

سلسلة تدريبية لطلبة الباكالوريا



متعة المحاسبة في حساب النتائج

ملخص القوانين
تمارين مختلفة



2015

يوزع مجاناً

أهم قوانين نسب تحليل مستويات النتائج

معدل الإدماج. = القيمة المضافة (VA) ÷ رقم الأعمال خارج الرسم (CA(HT))

في المؤسسات الخدماتية يقترب المعدل من الواحد
في المؤسسات الإنتاجية يقترب المعدل من 0.5



نسب تجزئة القيمة المضافة

بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة

بالنسبة للدولة = الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة ÷ القيمة المضافة

بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة

ملاحظة: مجموع هذه النسب دائما يساوي الواحد

نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال

بالنسبة للتثبيتات = المخصصات للإهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة ÷ إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

بالنسبة للمقرضين = الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

بالنسبة للنتيجة العادية = النتيجة العادية ÷ إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

مؤشرات تطور نشاط المؤسسة

أ- نسبة تغير رقم الأعمال خارج الرسم = (رقم الأعمال للسنة n - رقم الأعمال للسنة n-1) ÷ رقم الأعمال للسنة n-1 =

ب- نسبة تغيّر الإنتاج = (إنتاج السنة n - إنتاج السنة n-1) ÷ إنتاج السنة n-1

ج- نسبة تغير القيمة المضافة = (القيمة المضافة n للسنة - القيمة المضافة للسنة n-1) ÷ القيمة المضافة للسنة n-1

د- نسبة تغير النتيجة الصافية = (النتيجة الصافية للسنة n - النتيجة الصافية للسنة n-1) ÷ النتيجة الصافية للسنة n-1

نسب المردودية :

ا. نسبة المردودية المالية: = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة

ب. نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال ÷ الموارد الثابتة

الموارد الثابتة = رأس المال + الاحتياطات وما يشابهها + القروض طويلة الأجل

قدرة التمويل الذاتي

= اجمالي فائض الاستغلال + (ح/75 باستثناء حـ/752 + ح/76 باستثناء الحسابين 765 و767) - (ح/65 باستثناء حـ/652 + ح/65 باستثناء الحسابين 665 و667 + الضرائب على النتائج)

قدرة التمويل الذاتي

= النتيجة الصافية للسنة المالية

+ (ح/68 + ح/652 + ح/665 + ح/667) -

(ح/78 + ح/752 + ح/765 + ح/767)

التمويل الذاتي

= قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة حيث

الأرباح الموزعة = النتيجة الصافية * نسبة التو

التمرين الأول : إليك بعض أرصدة ميزان المراجعة بعد الجرد في 2014/12/31 لمؤسسة "حسام" والتي تخص حسابات التسيير:

الأعباء			المنتجات		
رح	اسم الحساب	المبالغ	رح	اسم الحساب	المبالغ
60	المشتريات المستهلكة	600000	70	المبيعات والمنتوجات الملحقة	850000
61	الخدمات الخارجية	150000	72	الإنتاج المخزن	220000
62	الخدمات الخارجية الأخرى	50000	73	الإنتاج المثبت	100000
63	أعباء المستخدمين	240000	74	إعانات الاستغلال	140000
64	الضرائب والرسوم	10000	75	المنتوجات العملياتية الأخرى	180000
65	الأعباء العملياتية الأخرى	120000	76	المنتوجات المالية	100000
66	الأعباء المالية	70000	77	العناصر غير العادية منتوجات	50000
67	العناصر غير العادية أعباء	30000	78	استرجاعات على خسائر القيمة	40000
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	80000			
69	الضرائب على النتائج و مايماثلها (19%)	41800			
=	المجموع	1481800	=	المجموع	1680000

المطلوب: انجاز جدول حساب النتائج.

التمرين الثاني : الأرصدة التالية مستخرجة من ميزان المراجعة بعد الجرد في 2014/12/31 لمؤسسة النرجس

الأرصدة المدينة			الأرصدة الدائنة		
رح	اسم الحساب	المبالغ	رح	اسم الحساب	المبالغ
60	المشتريات المستهلكة	4200000	70	المبيعات والمنتوجات الملحقة	6400000
61 و 62	الخدمات الخارجية	750000	75	المنتوجات العملياتية الأخرى	800000
63	أعباء المستخدمين	400000	76	المنتوجات المالية	240000
68	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	500000			
71	إنتاج مخزن	120000			

معلومات إضافية: من بين حـ/ 60 لدينا حـ/601 بمبلغ 3500000 والباقي من حـ/605 إلى حـ/607. ومعدل الضريبة 19 %.

المطلوب:

- إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف علما أن: أعباء الشراء: 650000، أعباء الإنتاج: 830000، أعباء الإدارة: 350000.
- إنجاز جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.

التمرين الثالث: من دفاتر منشأة المنار التجارية بتاريخ 2013/12/31 إستخرجنا المعلومات التالية:

- الضرائب الواجبة الدفع: 500 000 دج.
- صافي نتيجة السنة المالية: 2 200 000 دج.
- النتيجة العملياتية = 0.8 النتيجة العادية قبل الضرائب .
- الأعباء العملياتية الأخرى = 1/2 المنتوجات العملياتية الأخرى.
  = 1/12 رقم الأعمال.
- ح/600 = 2 500 000 دج ، ح/6030 = 100 000 دج (ر.مدين).
- أعباء وظيفة الشراء = 00 2 800 دج.
- هامش الربح الإجمالي = 40 % من رقم الأعمال .
- تكاليف التجارية = 2 أعباء إدارية.
- ح/67 = 400 000 دج ، ح/76 = 500 000 دج . ح/78 =0 .

✓ المطلوب : 1ـ أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مبينا العمليات الحسابية الضرورية.

التمرين الرابع: من حساب النتائج لمؤسسة الفتح الانتاجية لسنة 2014 تحصلنا على المعلومات التالية:

البيان	السنة 2014
رقم الأعمال	؟
كلفة المبيعات	؟
هامش الربح الإجمالي	؟
المنتوجات العملياتية الأخرى التكاليف التجارية الأعباء الإدارية الأعباء العملياتية الأخرى الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	327000 ؟ ؟ 220000 -
النتيجة العملياتية	؟
المنتوجات المالية الأعباء المالية	؟ 6000
النتيجة المالية	6500
النتيجة المالية قبل الضريبة	؟
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	4085 -
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	؟
عناصر غير عادية منتوجات	-
عناصر غير عادية أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	؟

معلومات إضافية:

- معدل الإدماج يساوي 0.3725
- القيمة المضافة للاستغلال تساوي 372500da.
- هامش الربح الإجمالي يساوي 0.25 كلفة المبيعات.
- معدل الضرائب يساوي 19%.
- الأعباء التجارية 3 مرات الأعباء الإدارية.

المطلوب:

1. إعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة الفتح.
2. إعداد جدول ترتيب الأعباء علما ان:
   - المواد الأولية المستهلكة تساوي 480000da.
   - أعباء الشراء ، أعباء الإنتاج، تتناسب مع الأعداد 3، 2، على التوالي.
   - الإنتاج المخزن يساوي 120000da.

و رتب جدول إعادة توزيع الأعباء كما يلي:

الوظائف	مبلغ موزع	ح/602الى ح/ 608	ح/ 61 إلى ح/ 62	ح/ 63 الى ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	....	3	2	2	3
الوظيفة التجارية	....	20%	10%	50%	20%
وظيفة الإدارة	....	2	3000	5	3
وظيفة الإنتاج	....	10%	20%	30%	40%

3. حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقة واحدة علما أن:
   - ح/ 665 فارق التقييم عن الأصول المالية –نواقص قيمة يساوي 6000da.
   - ح/ 765 فارق التقييم عن الأصول المالية –فوائض قيمة يساوي 2500da.
   - ح/ 752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير مالية 27000da.
   - ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة الغير مالية 20000da.
4. حساب التمويل الذاتي علما أن الأرباح الموزعة من النتيجة الصافية 20%.

اعداد الاستاذ: الأخضر عياشي LAKHDAR AYACHI

مطبوعة

متعة المحاسبة

لطلبة البكالوريا تسيير واقتصاد

العدد الثاني : أعمال نهاية السنة

تمارين شاملة و مختلفة

20 تمرين



E-mail: ayachilakhdar@gmail,com

Facebook: Ayachi Lakhdar



التمرين رقم 01

أولا: من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الهناء بتاريخ 31-12-2012 استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		100000
204	برمجيات المعلوماتية و ماشابهها	3500000	
2182	معدات النقل	7000000	
2804	إهتلاك برمجيات المعلوماتية وما شابهها		1225000
28182	إهتلاك معدات نقل		2450000
31	المواد الأولية واللوازم	125000	
381	المواد الاولية واللوازم المخزنة		50000
411	الزبائن	140400	
416	الزبائن المشكوك فيهم	448110	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		86380
506	السندات ، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الاجل	100000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		180000

معلومات الجرد بتاريخ 31-12-2012

1-مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال ، تبين أن الخسارة المحتملة 85000 دج.

2-برمجيات المعلوماتية و ما شابهها تم إقتناؤها بتاريخ 01-07-2008.

3- معدل اهتلاك معدات النقل 10 %.

ملاحظة: كل التثبيتات تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي.

4-الجرد المادي لح/31 المواد الاولية واللوازم بلغ 120000دج وطبيعته مبرر.

5-بعد تحليل ح/ 381 المواد الاولية واللوازم المخزنة ، تبين أن المؤسسة لم تستلم الفاتورة بعد.

6- حساب 506 السندات ، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الاجل قدر سعرها في السوق 120000دج

7-الحساب(706) متعلق بتأجير مستودع لمؤسسة "النور" للفترة 01-07-2012 إلى 31-04-2013.

8-الزبائن المشكوك فيهم : تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	دين متضمن الرسم	خ قفي 2011/12/31	التسديد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
محمد	198900	34000	35100	يحتمل عدم تسديد 30 ٪ من الرصيد
سليم	163800	16380	37440	يحتمل تسديد 95 ٪ من الرصيد
سمير	117000	20000	117000	-
رياض	187200	....	29250	إفلاس نهائي

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 17 %

المطلوب: 1-أحسب معدل الإهتلاك لبرمجيات المعلوماتية و ما شابهها.

2-سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 31-12-2012 .مع إظهار الحسابية الضرورية.

ثانيا: التقارب البنكي :في 2013/12/31 كان حساب البنك لدي مؤسسة الاحسان مدينا بمبلغ 145200دج بينما كشف البنك المرسل للمؤسسة يظهر رصيد دائن بمبلغ 165000دج وبعد المراجعة تبين أن سبب الاختلاف هو :

العمليات التي لم تسجلها مؤسسة الاحسان وهي كما يلي:

- شيك رقم 0111 من الزبون أيمن بقيمة 30000 دج .
- فوائد بنكية لصالح المؤسسة بقيمة 9500 دج .
- الخدمات المصرفية بقيمة 7500 دج .

العمليات التي لم يسجلها البنك وهي كما يلي:

- شيك رقم 123 من الزبون رابح بقيمة 50000 دج .
- فوائد بنكية لصالح البنك بقيمة 12800 دج .
- شيك رقم 3037 سلمته المؤسسة للمورد خالد بقيمة 25000 دج.

المطلوب 1. :إعداد جدول التقارب البنكي . 2. إجراء قيود التسوية الضرورية في 2013/12/31.

التمرين رقم 02

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة "النجاح" استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
204	برمجيات المعلوماتية	400000	
213	البناءات	3000000	
215	المنشآت التقنية	1000000	
262	سندات المساهمة الاخرى	120000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية		250000
2813	اهتلاك البناءات		300000
2815	اهتلاك المنشآت التقنية		387500
2915	خسائر قيمة المنشآت التقنية		50000
2962	خسائر قيمة سندات المساهمة أ		10000
31	المواد الاولية	300000	
355	المنتجات المصنعة	800000	
395	خسائر قيمة المنتجات المصنعة		50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	57564	
491	خسائر قيمة الزبائن		21100

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/13:

1. برمجيات المعلوماتية تهتلك بمعدل 25% تم الحيازة عنها مع انشاء المؤسسة
2. البناءات تهتلك بمعدل 04%.
3. المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية تهتلك بمعدل 20% تم الحيازة عنها بتاريخ 2010/01/01 . تحملت خسارة في القيمة في أول سنة استعمال، ثم التنازل عنها في 2012/10/01 بمبلغ 421875دج ولم يسجل المحاسب أي قيد .
4. عدد سندات المساهمة الأخرى 1000سند تم الحيازة عنها 2011/01/01 ويقدر سعر السند في 2012/12/31 ب: 100دج / سند
5. قدرت القيمة السوقية للواد الأولية 280000دج ، بينما المنتجات المصنعة بلغت 760000دج.
6. وضعية العملاء المشكوك فيهم(TVA17%):

العملاء	مبلغ الدين TTC	الخسارة 2011	التسديدات في 2012	الملاحظات في 2012/12/31
محمد	14040	%20	5616	يحتمل عدم تسديد 25 %
علي	29250	%30	17550	يحتمل عدم تسديد 10%
خالد	؟؟؟؟	11200	-	افلاس نهائي

7. لم تصل فاتورة صيانة للمعدات بقيمة 10000دج.

المطلوب:

01. حدد تاريخ انشاء المؤسسة
02. تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2012/12/31.

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة "سليم" استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اســـم الحـــــســاب	مدين	دائن
151	مؤونة الاخطار		150000
215	المنشآت التقنية والمعدات	4000000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية		2400000
380	مشتريات البضاعة المخزنة	100000	
416	زبائن مشكوك فيهم	72540	
491	خسائر قيمة الزبائن		19750
503	الاسهم، السندات المخولة حقا	50000	
512	بنوك الحسابات الجارية	1125000	
616	اقساط التأمينات	24000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		12000

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31:

1. تتوقع المؤسسة خسارة القضية مع العامل حمد بمبلغ 110000دج
2. المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية تهتلك بمعدل 20% تم الحيازة عنها بتاريخ 2009/01/01 .
   من بينها آلة تم التنازل عنها بتاريخ 2012/07/01 ب: 1200000دج بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد . تقدر قيمتها الاصلية 2500000دج.
3. لم تصل البضاعة المشترات بتاريخ 2012/10/01.
4. وضعية العملاء المشكوك فيهم(TVA17%):

العملاء	مبلغ الدين TTC	الخسارة 2011	التسديدات في 2012	الملاحظات في 2012/12/31
سليم	60840	13000	30420	يحتمل عدم تسديد 25 %
خالد	52650	%15	10530	الخسارة 15% من الرصيد

5. قدرت القيمة الحقيقية للاسهم والسندات المخولة حقا في الملكية بتاريخ 2012/12/31 بمبلغ 48000دج .
6. دفعت المؤسسة اقساط التأمين على معدات النقل للفترة الممتدة من 2012/08/01 الى غاية 2013/06/01
7. يتضمن رصيد حساب 706 مبلغ 8000دج يخص تأجير احد المخازن للزبون كمال لمدة 8 أشهر من تاريخ 2012/10/01
8. يظهر الكشف المرسل من البنك الخارجي الجزائري رصيد دائن بقيمة : 1180000 دج ، وبعد الفحص تبين أن سبب الاختلاف هو عدم تسجيل العمليات التالية :

- عدم تسجيل المؤسسة للخدمات المصرفية بقيمة 300 دج
- فوائد مالية لصالح المؤسسة بقيمة 18500 دج
- تحويل نقدي من عميل بقيمة 6800 دج دون علم المؤسسة بذلك.
- شيك بقيمة 30000 دج قدم من المؤسسة لأحد الموردين ، ولم يتقدم المورد لسحبه من البنك.

المطلوب: تسجيل كل قيود التسوية المناسبة بتاريخ 2012/12/31 مع شرح العمليات الضرورية.

الحسابات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة. أبو بكر و شركاؤه في 2012/12/31:

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	2500000	
215	معدات وأدوات صناعية	2250000	
2813	اهتلاك البناءات		175000
28151	اهتلاك معدات و أدوات صناعية		956250
26	مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات	350000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات و الحسابات الدائنة		42000
411	الزبائن	409500	
416	الزبائن المشكوك فيهم	140400	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		78000

معطيات الجرد بتاريخ 2012/12/31 :

1. **البناءات : تم حيازتها بتاريخ 2008/7/1 و تهتلك بطريقة الاهتلاك الخطي.**
2. **المعدات و الأدوات : تم حيازتها بتاريخ 2007/10/2 و تهتلك وفق طريقة الاهتلاك الخطي.**

تتضمن المعدات و الأدوات ما يلي :

المعدات G : تمثل الآلة A 60% من مجموع القيمة المحاسبية للمعدات و الأدوات و قد تم التنازل عنها بتاريخ 2012/ 10/1 بمبلغ ....دج بشيك بنكي حيث حققت المؤسسة في عملية التنازل ناقص قيمة بمبلغ DA 75000 و لم يسجل المحاسب أي قيد خاص بعملية التنازل إلى غاية تاريخ الجرد.

المعدات M : يقدر سعر البيع الصافي لها في نهاية السنة بـ : 350000 دج.

3. **مساهمات و حسابات دائنة ملحقة بمساهمات : عدد الأسهم = 500 سهم ، و قد تم التنازل عنها بقيمة 800 دج للسهم الواحد بشيك بنكي ، و لم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية 2012/12/31 .**
4. **الزبائن :**

- **وضعية بعض الزبائن العاديين :**

اسم الزبون	قيمة الدين TTC	الوضعية في 2012/12/31
سليم	114660	يحتمل تسديد 60 % فقط من الدين
جلال	52650	يحتمل عدم تسديد 25% من الدين
سعيد	21645	حالة إفلاس نهائي

- **وضعية الزبائن المشكوك فيهم :**

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2011/12/31	المبلغ المسدد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
مراد	؟؟؟	؟؟	52650	أعلن إفلاسه
فتحي	81900	20%	17550	يحتمل تسديد 70% من الرصيد فقط
قاسم	70200	40%	35100	للترصيد (أفلس)

ملاحظة : ـ كل المبالغ المسددة خلال السنة 2012 تم تسجيلها محاسبيا.

المطلوب : سجل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2012/12/31 .



التمرين رقم 05

الحسابات التالية بالأرصدة مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة –القادسية في 2012/12/31:

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		156000
204	برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	240000	
213	البناءات	1350000	
2151	معدات و أدوات صناعية	2100000	
2182	معدات نقل	915000	
2183	معدات مكتب	450000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها		144000
2813	اهتلاك البناءات		81000
28151	اهتلاك معدات و أدوات صناعية		630000
28182	اهتلاك معدات نقل		549000
28183	اهتلاك معدات مكتب		135000
31	المواد الأولية و اللوازم	165000	
32	التموينات الأخرى	210000	
355	المنتجات المصنعة	345000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية		45000
411	الزبائن	230000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	140400	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		52500
506	السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل	280000	
613	الإيجارات	168000	

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31 :

1. انشات المؤسسة في 2009/1/1.
2. مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي للمؤسسة مع أحد الموردين و تبين أن الخسارة المحتملة 140000دج.
3. كل التثبيتات المذكورة تم حيازتها عند إنشاء المؤسسة و تهتلك خطيا ، وقد باعت المؤسسة سيارة نفعية في 2012/ 08/31 بسعر .... DA بشيك بنكي علما أن قيمتها الأصلية 210000 دج و حققت ناقص قيمة بمبلغ 60000دج و لم يسجل المحاسب أي قيد خاص بالعملية.
4. سعر البيع الصافي المحتمل للتموينات الأخرى يقدر بـ : 195000دج
5. خسائر القيمة عن المواد و اللوازم و المنتجات المصنعة تقدر حاليا بـ: 20 % و 10% من قيمتهما المحاسبية على التوالي.
6. الزبائن المشكوك فيهم :

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 31 /2011/12	وضعية الزبائن في تاريخ الجرد
وليد	52650	؟؟	توقف عن الدفع نهائيا
بلال	87750	30000	يحتمل تسديد 70 % من الدين فقط

7. القيمة السوقية السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل تقدر بـ: 75% من قيمتها المحاسبية.
8. رصيد أعباء الإيجار متعلق بالفترة من 2012/8/1 إلى 2013/7/31.
9. لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:
   - فاتورة الصيانة 27500 دج
   - فاتورة إنقاص وعد بها المورد متعلقة بتنزيلات = 12500 دج على مجموع المشتريات.
10. لم تحرر المؤسسة لأحد زبائنها فاتورة مبيعات منتجات تامة بقيمة 650000 دج .

المطلوب : أنجز قيود التسوية المناسبة بتاريخ الجرد عاما أن معدل الرسم على القيمة المضافة = 17%.

من ميزان مراجعة قبل الجرد الإحدي المؤسسات بتاريخ 2012/12/31تم استخراج الإرصدة التالية :

ر.ح	اسم الحساب	مديــــن	دائـــــن
215	منشأت تقنية،معدات وأدوات صناعة	يحسب	
2182	معدات نقـــل	3500000	
26	مساهمات وحسابات دائنة الملحقة بالمساهمات	22000	
2815	إهتلاك منشأت تقنية،معدات وأدوات صناعية		600000
28182	أهتلاك معدات النقـــل		286800
296	خسائر القيمة عن المساهمات		1500
411	الزبائـــن	312000	
416	الزبائـــن المشكوك فيهم	493740	
491	خسائر القيمة عن حساباتن الزبائن		124000
512	بنـــوك الحسابات الجارية	43000	

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/21

1. المنشأت التقنية خطيا لمدة 8سنوات ،تاريخ اقتنائها 2007/01/02،
2. معدات النقل تهتلك خطيا بنفس المعدل (معدل مشترك) ووضعيتها ملخصة في الجدول التالي ،

النوع	تكلفة الاقتناء	تاريخ الحيازة
شاحنة	2700000	2009/07/01
سيارة نفعية	؟	2010/04/01
حافلة	560000	2012/10/30

. تم التنازل عن الشاحنات بتاريخ 2012/08/01 بمبلغ 295000دج عن طريق شيك البنك

3.تم التنازل عن سندات الساهمة (ح/26) بتاريخ 2012/09/20 بمبلغ 21000دج نقدا

4.بالنسبة للزبائن المشكوك فيهم ،لخصت وصعيتهم كما يلي .

اسم الزبون	مبلغ الدين متصمن الرسم	خسارة القيمة في 2011/12/31	المبالغ المسدد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
عـــلي	؟	%25 من الدين	306540	يحتمل تسدسد 29% من الرصيد
اشـرف	400000	؟	49000	يحتمل عدم تسديد 12% من الرصيد

5.من بين الزبائن العاديين،نجد الزبون خالد الذي دينه متضمنا الرسم TTC مبلغ 133380دج ،وقد أعلن إفلاسه النهائي،

6.بين الكشف المرسل من البنك الذي تتعامل معه المؤسسة رصيدا دائنا بقيمة 62000دج ،ويعود سبب الرصييد إلي عمليات لم تسجلها المؤسسة والنتمثلة فيما يالي .

ـخدمات مصرفية بقيمة 4800دج لم يعلم بها البنك المؤسسة ،

ـتحول بنكي من أحد الزبائن بقيمة 51000دج دون إعلام المؤسسة ،

ـفوائد لصالح المؤسسة بقيمة 2700دج لم تعلم بها هذه الأخيرة ،

ـقيام أحد الموردين بتحصل شيك لدي البنك بقيمة 29900دج دون علم محاسب المؤسسة ،

المطلـــــــوب :

1. تحديد تكلفة اقتناء المنشأت التقنية ،
2. استخراج معدل الا هتلاك المشترك لمعدات النقل،
3. تسجيل عملية التنازل عن الشاحنة المساهمة
4. تسجيل عملية التنازل عن سندات المساهمة ،
5. إعداد حالة التقارب البنكي لدي المؤسسة،
6. تسجيل قيود التسوية الضروررية بتاريخ 2012/12/31

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة "النجاح" استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونة الأخرى للأعباء		128000
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	5000000	
2182	معدات نقل	2300000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		1900000
28182	اهتلاك معدات نقل		1720400
32	التموينات الأخرى	167000	
355	منتوجات مصنعة	180000	
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		3000
3955	خسائر قيمة المنتجات المصنعة		10000
416	الزبائن المشكوك فيهم	411840	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		121600
506	السندات، قسائم الصندوق قسائم الخزينة	157000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		260000

معلومات الجرد بتاريخ 2014/12/31

1. المؤونة الأخرى للأعباء كونت بغرض إعادة تأهيل موقع، وبتاريخ 2014/12/31 قدرت بـ 120000da.
2. المنشآت التقنية و المعدات و الأدوات الصناعية تهتلك خطيا و تتكون من:

المعدات	قيمة الشراء	تاريخ الشراء	الملاحظات في 2014/12/31
الآلة A	1000000	2009/07/06	بتاريخ 2014/04/01 تم التنازل عن الآلة A بـ 350000da بشيك بنكي.
الآلة B	2500000	2012/01/02	قدر سعر البيع الصافي للآلة B في 2014/12/31 بـ 800000da.
الآلة C	؟	2014/10/03	-

3. بتاريخ 2/ 2011/01 تم شراء معدات النقل، تهتلك بطريقة الاهتلاك المتناقص لمدة 05 سنوات.

4. وضعية المخزونات:

المخزونات	القيمة الإجمالية	المخزون خارج المحاسبة (المادي)	طبيعة الفرق	القيمة القابلة للتحصيل
تموينات أخرى	167000	170000	غير مبرر	165000
منتوجات مصنعة	180000	140000	مبرر	150000

5. وضعية العملاء المشكوك فيهم (TVA17%):

العملاء	مبلغ الدين	الخسارة 2013	التسديدات في 2014	الملاحظات في 2014/12/31
احمد	177840	%20	58500	سيسدد 60 % من الرصيد
يزيد	355680	؟	؟	حالة إفلاس نهائي

6. قدرت قيمة السندات قسائم الصندوق، قسائم الخزينة بتاريخ 2014/12/31 بـ 176000da.
7. قبضت المؤسسة مبلغ 260000da متعلق بتأجير مستودع للفترة من 2014/04/02 – 2015/05/06.
8. لم تصل فواتير كل من: فاتورة الكهرباء و الغاز بـ 127000da، فاتورة الصيانة والتصليحات بـ 15000da.

المطلوب:

1. حساب المعدل المشترك للمنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية.
2. تسجيل قيود التنازل عن الآلة A.
3. تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2014/12/31.

الحسابات التالية بالأرصدة مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2014/12/31 لشركة الأمير الإنتاجية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		98000
2151	معدات وأدوات صناعية	3000000	
28151	اهتلاك معدات وأدوات صناعية		1920000
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	270000	
296	خسائر القيمة عن المساهمات		45000
411	الزبائن	819000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	280800	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		156000
616	أقساط التأمينات	84000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		81600

معلومات الجرد بتاريخ 2014/12/31 :

1- مؤونة الأخطار: متعلقة بمواجهة دعوى قضائية مع الزبون فؤاد تم الفصل فيها خلال سنة 2014 لصالح المؤسسة

2- المعدات والأدوات الصناعية :

- تم حيازتها بتاريخ 2012/1/1 ،مدتها النفعية 5 سنوات ،علما أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك المتناقص.
- قامت المؤسسة بالتنازل عن المعدات والأدوات صناعية بتاريخ 2014/12/31 بمبلغ DA 700000 على الحساب.

3- سندات المساهمة:

- عدد سندات المساهمة 150 سند. في 2014 /08/21 تم بيع 80 % من سندات المساهمة بثمن بيع DA 1470 للسند الواحد بشيك بنكي ولم يسجل المحاسب أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد.

4- الزبائن:

- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2013/12/31	سلطان التسديد خلال سنة 2014	الوضعية في 2014/12/31
وليد	163800	%20	35100	يحتمل تسديد 70% من الرصيد
محسن	140400	40%	70200	حالة إفلاس نهائي
زياد	؟؟؟	؟؟	105300	للترصيد

- ملاحظة : كل المبالغ المسددة خلال السنة 2014 تم تسجيلها محاسبيا.

- وضعية بعض الزبائن العاديين :

اسم الزبون	قيمة الدين TTC	الوضعية في 2014/12/31
قدور	105300	يحتمل عدم تسديد 25% من الدين
الطاهر	43290	حالة إفلاس نهائي
جلال	229320	يحتمل تسديد 60 % فقط من الدين

5- نصف رصيد أقساط التأمينات يتعلق بتأمين على منشآت المؤسسة من 2014/11/1 إلى 2015 /10/31.

6- تبين أن 75% من رصيد الخدمات الأخرى المقدمة متعلق بالفترة من 2014 /5/1 إلى 2015 /10/31.

7- بقي لدى المؤسسة في نهاية السنة طوابع ضريبية بقيمة DA 3200 وطوابع بريدية بقيمة DA 1240.

المطلوب:

1- إعداد مخطط اهتلاك معدات وأدوات صناعية من تاريخ الحيازة إلى تاريخ التنازل بطريقة الاهتلاك المتناقص.

2- تسجيل قيود التسوية المناسبة بتاريخ 2014/12/31 علما أن TVA= 17%.

التمرين رقم 09

الحسابات التالية مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد بالمبالغ لمؤسسة الرياض التجارية والإنتاجية في 2014/12/31 :

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى للأعباء	ـ	210000
30	مخزونات البضائع	200000	50000
381	المواد الأولية و البضائع المخزنة	10000	32500
390	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	ـ	12000
32	التموينات الأخرى	140000	40000
392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى	ـ	20000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	500000	ـ
506	السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	312000	ـ
512	البنوك الحسابات الجارية	1435000	435000

معلومات الجرد بتاريخ 2014/12/31 :

1ـ المؤونات الأخرى للأعباء : متعلقة بأعمال ترميم لأحد المخازن أنهتها المؤسسة خلال السنة ودفعت مقابل ذلك المصاريف التالية : مواد أولية مستهلكة = DA 128000 , أجور للعمال= DA 82000 نقدا،ولم يسجل أي قيد إلى غاية تاريخ الجرد .

2ـ القيمة السوقية للبضائع تقدر بـ : DA 143500 .

3ـ وجود مواد ولوازم اشتريت بمبلغ ... DA أدخلت للمخزن دون استلام الفاتورة.

4ـ تتكون التموينات الأخرى من 500 وحدة ،حيث يقدر سعر البيع المحتمل في تاريخ الجرد بـ: DA 145/وحدة.

5ـ تقدر القيمة السوقية للأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية بـDA2080 للسند الواحد علما أن عدد السندات هو 250 سند .

6ـ تم التنازل عن 65% من السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل بـ : DA 2800 للسند الواحد بشيك بنكي ولم يسجل أي قيد ،علما أن عدد السندات الإجمالي هو 120 سند.

7ـ يظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيدا دائنا بقيمة DA 1200000 ،وبعد مراجعة العمليات تبين أن سبب اختلاف الرصيدين يعود إلى عدم تسجيل العمليات التالية من أحد الطرفين :

- اقتطع البنك فوائد القروض البنكية بقيمة DA12000 دون علم المؤسسة.
- استلمت المؤسسة وسجلت شيك من الزبون فؤاد بقيمة DA 62000 ولم تتقدم للبنك لتحويله إلى حسابها .
- عدم تسجيل المؤسسة للفوائد البنكية على ودائعها الادخارية في البنك بقيمة DA2000 .
- شيك بقيمة DA247000 قدم من المؤسسة للمورد سليم ،ولم يتقدم المورد لسحبه من البنك.
- تحويل نقدي بمبلغ DA 40000 من طرف الزبون ناصر إلى حساب المؤسسة دون علمها.
- اقتطع البنك مصاريف مسك الحساب بقيمة DA 15000 .

8ـ لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية:

- فاتورة الصيانة DA16500
- فاتورة الإشهار DA 13200
- فاتورة المقاول الطاهر DA 78000

9ـ لم تحرر المؤسسة للزبون زكرياء فاتورة مبيعات منتجات تامة بقيمة DA 315400.

10ـ لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص وعد بها المورد داوود بقيمة DA 14700 على مجموع المشتريات .

11ـ قدر استهلاك المؤسسة من الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير بـ: DA 12590 ولم تستلم الفاتورة بعد.

12ـ لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات بضائع للزبون عمار بقيمة DA 34000.

المطلوب:

1- تسجيل قيود التسوية المناسبة بتاريخ 2014/12/31 .
2- إعداد جدول المقاربة البنكية.

لدينا الحسابات التالية بالأرصدة مستخرجة من ميزان المراجعة قبل الجرد لشركة –البدر- في 2012/12/31:

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		140000
158	المؤونات الأخرى للأعباء		387000
416	الزبائن المشكوك فيهم	1110480	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		371400
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	525000	
506	السندات قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	260000	
512	البنوك الحسابات الجارية	1350000	

معطيات الجرد بتاريخ 2012/12/31:

1- مؤونة الأخطار: متعلقة بمواجهة دعوى قضائية مع أحد موظفي الشركة و قد فصلت المحكمة في القضية خلال سنة 2012 لصالح المؤسسة.
2- المؤونات الأخرى للأعباء : متعلقة بأشغال ترميم من أجل تجديد ورشات الإنتاج للمؤسسة حيث قامت المؤسسة بعملية الترميم و دفعت فاتورة المقاول بمبلغ 387000 دج بشيك بنكي و لم تسجل العملية إلى غاية تاريخ الجرد
3- عدد الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية 210 سند ، و قد تم التنازل عنها بسعر 2800دج للسند الواحد بشيك بنكي و لم يسجل أي قيد .
4- القيمة السوقية للسندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل بـ : 125% من قيمتها المحاسبية.
5- يظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيدا دائنا بقيمة 1557000 دج ، و بعد مراجعة العمليات بالتفصيل تبين أن سبب اختلاف الرصيدين يعود إلى عدم تسجيل المؤسسة للعمليات التالية :
   - قام الزبون لزهر بتحويل مبلغ 225000 دج إلى حساب المؤسسة البنكي دون علمها.
   - عدم تسجيل عملية اقتطاع فوائد لصالح البنك بقيمة 30000 دج .
   - لم تسجل مصاريف الخدمات المصرفية بقيمة 12000 دج.
   - عدم تسجيل فوائد بنكية على الودائع لصالح المؤسسة بقيمة 24000 دج .
6- الزبائن :
   - الجدول التالي يلخص وضعية زبائن الشركة المشكوك في تحصيلهم :

اسم الزبون	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2011/12/31	المبلغ المسدد خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
أمير	234000	30000	234000	سدد كل دينه 100%
نبيل	351000	150000	؟؟؟؟؟؟؟؟	وضعية إفلاس نهائي
زهير	140400	70000	117000	للترصيد (توقف عن الدفع نهائيا)
رياض	339300	58000	46800	يحتمل عدم تسديد 30% من الرصيد
وليد	332280	36000	70200	يحتمل تسديد 90% من الرصيد
مقداد	420000	؟؟؟؟؟؟؟؟.	180000	سيسدد كل ما عليه من ديون للمؤسسة

   - وضعية بعض الزبائن العاديين :

- الزبون جمال في وضعية مالية صعبة و يحتمل تسديد 75% من دينه المقدر بـ: 180180دج (TTC)
- الزبون عادل يقدر دينه بـ: 325260 دج (TTC) أعلن افلاسه بشكل نهائي .

ملاحظة : كل المبالغ المسددة خلال السنة 2012 تم تسجيلها محاسبيا. - معدل TVA = 17% سلطان

7.معلومات أخرى :
   - تبين أن المؤسسة لم تستلم الفواتير التالية :
   - فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير من السنة بقيمة 12630 دج.
   - فاتورة الصيانة بقيمة 8140 دج.
   - لم تستلم المؤسسة من المورد هيثم فاتورة الإنقاص الخاصة بمشتريات شهر ديسمبر المقدرة ب: 2500000 دج بنسبة 5 %
   - لم تحرر المؤسسة فاتورة مبيعات المنتجات التامة للزبون سفيان بمبلغ 246000 دج

المطلوب : أنجز قيود التسوية المناسبة بتاريخ الجرد . 2012/12/31.

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة "ناصر" استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اســـم الحـــــســاب	مدين	دائن
158	المؤونات الاخرى للأعباء		120000
204	برمجيات المعلوماتية	200000	
218	معدات النقل	4000000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية		156800
2818	اهتلاك معدات النقل		1595000
2918	خسائر قيمة معدات النقل		50000
30	البضائع المخزنة	200000	
32	التموينات الاخرى	100000	
380	مشتريات البضائع المخزنة	80000	
503	الاسهم، السندات المخولة حقا	120000	
506	السندات قسائم الخزينة...	180000	
706	تقديم الخدمات الاخرى		120000

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31:

1. لإزالة تثبيت تتوقع المؤسسة دفع مبلغ 130000دج.
2. المدة النفعية لبرمجيات المعلوماتية 05سنوات تهتلك اهتلاك متناقص تمت الحيازة في 2009/01/01
3. معدات النقل تهتلك خطيا بمعدل 20%

المعدات	تاريخ الاقتناء	االقيمة الاصلية	خسارة 2010	خسارة 2011	ملاحظات
A	/01/01 2010	40%	-	30000	تنازل
B		60%	20000	-	VR=900000

في 2012/07/01 تنازلت المؤسسة عن السيارة A بمبلغ 1000000دج على الحساب ولم يسجل المحاسب أي قيد

4. قدر سعر السوق للبضائع 180000دج .
   - أثبت الجرد المادي لمخزون التموينات 80000دج الفرق مبرر
   - البضائع المشترات في 2012/03/01 لم تصل حتى 2012/12/31
5. قدرت القيمة السوقية للمستندات المخولة حقا في الملكية بمبلغ 140000دج وهذا بتاريخ 2012/12/31.
   - تنازلت المؤسسة على 20% من السندات وقسائم الخزينة بسعر 40000دج وقدرت قيمة السندات الباقية مبلغ 140000دج في 2012/12/31.
6. باعت المؤسسة في 2012/10/01 بضائع بمبلغ 200000دج خراج الرسم تكلفتها 120000دج ولم تحرر الفاتورة حتى 2012/12/31.
7. أجرت المؤسسة أحد محلاتها لمدة 06 أشهر ابتداء من 2012/11/01 بـ 8100دج للشهر

المطلوب:

تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2012/12/31.

الملحق الاول: من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2011/12/31 لمؤسسة كرامة استخرجنا المعلومات التالية

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
2180	معدات نقل	1000000	—
2181	تجهيزات مكتب	400000	—
261	سندات المساهمة	100000	—
2810	اهتلاك معدات نقل	—	600000
2811	اهتلاك تجهيزات مكتب	—	60000
296	خسائر قيمة عن سندات المساهمة	—	20000

معلومات الجرد بتاريخ 2011/12/21

- تم الحصول على معدات النقل بتاريخ إنشاء المؤسسة و تهتلك بمعدل خطي 20%
- تم الحصول على معدات المكتب بتاريخ 2009/06/18 و تهتلك بمعدل خطي
- وجد سعر البيع الصافي لمعدات النقل 160000دج و تجهيزات المكتب 240000دج
- تتكون سندات المساهمة من نوعين و الجدول الموالي يوضح المعلومات المتعلقة بهذه السندات

النوع	العدد	سعر الشراء	سعر السند في 2010/12/31	سعر السند في 2011/12/31
A	100	600	480	520
B	50	800	640	600

المطلوب:

1. حدد تاريخ الإنشاء
2. احسب معدل اهتلاك تجهيزات المكتب
3. سجل كل ما تراه مناسبا بتاريخ 2011/12/31

الملحق الثاني : بتاريخ 2011/12/31 كانت لديك المعلومات التالية

المخزونات	سعر الوحدة	الكمية	سعر البيع الصافي نهاية 2010	سعر البيع الصافي نهاية 2011
المادة الأولية M1	1500	200	1600	1300
المادة الأولية M2	2000	250	1800	1500
التموينات B	2500	300	2200	2350
المنتج P1	5000	300	4750	5100
المنتج P2	4000	350	3900	3900

المطلوب: سجل ما تراه مناسبا في نهاية 2010 و في نهاية 2011

الملحق الثالث: من دفاتر مؤسسة القدس استخرجنا المعلومات التالية في 2011/12/31

المخزون	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	طبيعة الفرق
المادة الأولية M1	50000	60000	مبرر
المادة الأولية M2	40000	25000	مبرر
التموينات B	90000	100000	غير مبرر
المنتج P1	150000	130000	مبرر
المنتج P2	180000	200000	غير مبرر

المطلوب : سجل ما تراه مناسبا بتاريخ 2011/12/31

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جرجرة" في 2012/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
213	البناءات	3000000	
215	المعدات والادوات الصناعية	4200000	
2813	اهتلاك البناءات		210000
2815	اهتلاك معدات وأدوات صناعية		530000
30	مخزونات البضائع	180000	
31	مواد أولية ولوازم	50000	
355	منتجات مصنعة	800000	
416	زبائن مشكوك فيهم	448110	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		86380
616	أقساط التأمينات	12000	

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31 : تطبق المؤسسة الاهتلاك الخطي

الملحق (01):التثبيتات

أ- البناءات: تهتلك بمعدل اهتلاك خطي % 2 سنويا ، تم شراؤها بتاريخ إنشاء المؤسسة

ب- معدات وأدوات صناعية: تتكون من :

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ لاقتناء	ملاحظات
آلة A	....	تاريخ إنشاء المؤسسة	تنازلت عنها في2012/07/02 نقدا
آلة B	1900000	2010/06/30	-
آلة C	1600000	2012/10/03	-

الملحق رقم (2): وضعية المخزونات

المخزونات	جرد مادي	جرد محاسبي	تكلفة الوحدة	سعر بيع الوحدة في2012/12/31	طبيعة الجرد
البضاعة A	1000 وحدة	900 وحدة	200 دج	160 دج	مبرر
المادة الأولية M1	480 كغ	500 كغ	100 دج	120 دج	غير مبرر
المنتجات P1	1900 وحدة	2000 وحدة	400 دج	380 دج	مبرر

الملحق رقم (3): وضعية الزبائن المشكوك فيهم

الزبائن	دين TTC	خسارة القيمة في 2011	التسديدات خلال 2012	الوضعية في 2012/12/31
محمد	198900	34000	35100	يحتمل عدم تسديد 30 ٪ من الرصيد
سارة	163800	16380	37440	يحتمل تسديد 95 ٪ من الرصيد
سمير	117000	20000	117000	-
ريمة	187200	....	29250	إفلاس نهائي

الملحق رقم (4): التسويات

1- للمؤسسة نزاع قضائي مع احد الموردين نشأ بتاريخ 2012/09/12 حول أعباء النقل للسلع وتتوقع المؤسسة خسارة القضية ودفع تعويض قيمته 100000دج كما تقوم بتأهيل موقع صناعي وقدرت المبلغ المخصص لذلك بقيمة 90000 دج

2- أقساط تأمين المسددة بمبلغ 12000 دج خارج الرسم خاصة بالفترة من 2012/12/01 إلى 2013/3/31

3- تبين للمؤسسة أنها لم تستلم الفواتير التالية: فاتورة الهاتف 10000 دج HT و فاتورة الصيانة والإصلاحات بمبلغ 11700 دج TTC

4- رسم على النشاط المهني لم يسدد بعد بمبلغ 5000 دج

5- قدرت التخفيضات على إجمالي المشتريات التي تستفيد منها المؤسسة بـ 25000 دج غير أن الفاتورة لم تنجز في 2012/12/31

6- في نهاية سنة 2012 تبين أن فاتورة المبيعات من البضائع المقدرة بـ 1000000دج لم يتم إعدادها بعد

المطلوب:

1. اوجد تاريخ إنشاء هذه المؤسسة (بداية النشاط)
2. أحسب المعدل المشترك لاهتلاك الآلات
3. أحسب و سجل إهتلاكات دورة 2012
4. أنجز قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2012/12/31

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة بتاريخ 2012/12/31 لمؤسسة "الأمل" استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		90000
204	برمجيات المعلوماتية و ماشابهها	3500000	
213	البناءات	3500000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ماشابهها		1225000
2813	اهتلاك البناءات		245000
380	البضائع المخزنة		50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	46800	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		؟؟؟؟؟
512	بنوك الحسابات الجارية	240000	
616	أقساط التأمينات	120000	
706	تقديم خدمات أخرى		360000

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31

1. مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال و تبين أن الخسارة المحتملة 100000 دج.
2. برمجيات المعلوماتية و ماشابهها تم اقتناؤها بتاريخ 2008/07/01.
3. معدل اهتلاك البناءات 2 % ، سعر البيع الصافي المحتمل حاليا 3000000 دج.

ملاحظة : كل التثبيتات تهتلك بطريقة الإهتلاك الخطي

4. بعد تحليل حساب 380 البضائع المخزنة تبين أن المؤسسة لم تستلم الفاتورة بعد.
5. وضعية بعض الزبائن المشكوك فيهم:

الزبون	مبلغ الدين متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2011/12/31	المبلغ المسدد خلال سنة 2012	الوضعية في 2012/12/31
سامي	93600	40 ٪ من الدين	35100	يحتمل عدم تسديد 75٪ من الرصيد

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 17٪.

6. يظهر كشف حساب البنك المرسل للمؤسسة رصيد دائن بقيمة 217500 دج
و يعود سبب الإختلاف مع حساب البنك لدى المؤسسة إلي:

أ- المؤسسة لم تسجل:
- شيك من الزبون حكيم قيمته 15000 دج سلمه للبنك مباشرة.
- اقتطاع البنك لقيمة كمبيالة مسحوبة على المؤسسة قيمتها الاسمية 3500 دج
- اقتطاع البنك للخدمات المصرفية 1000 دج.

ب- البنك لم يسجل:
- شيك استلمته المؤسسة من الزبون خالد قيمته 43500 دج.
- شيك سلمته المؤسسة للمورد عمر بقسمة 10500 دج.

7. أقساط التأمين المسددة بتاريخ 2012/06/01 متعلقة بسنة كاملة.
8. الحساب (706) متعلق بتأجير مستودع لمؤسسة "الرياض" للفترة 2012/07/01 إلي 2013/03/31

المطلوب:

1. حدد معدل اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها.
2. حدد تاريخ اقتناء البناءات.
3. أنجز حالة التقارب البنكي في 2012/12/31.
4. تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2012/12/31 في الدفتر اليومي لمؤسسة "الأمل".

التمرين رقم 15

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة الكوثر بتاريخ 2013/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
158	مؤونة الأخرى للأعباء		400000
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	1300000	
2182	معدات النقل	180000	
2804	اهتلاك البرمجيات المعلوماتية وما شابهها		520000
28182	اهتلاك معدات النقل		108000
2904	خسائر قيمة البرمجيات المعلوماتية وما شابهها		180000
30	مخزونات البضائع	390000	
32	التموينات الأخرى	60000	
390	خسائر القيمة عن المخزونات البضائع		45000
401	موردو المخزونات و الخدمات		50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	239850	
491	خسائر قيمة عن حسابات الزبائن		54500
503	الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكية	135000	
512	البنوك الحسابات الجارية	135000	
616	أقساط التامين	120000	

معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31

1. المؤونات الأخرى للأعباء متعلقة بتهيئة موقع والقيمة المقدرة حاليا 350000دج.
2. معدات النقل تم اقتناؤها في 2010/01/02 وتهتلك إهتلاك خطي لمدة 5 سنوات في تاريخ 2013/10/02 تم التنازل عن معدات النقل بمبلغ 150000دج.
3. البرمجيات المعلوماتية وما شابهها سجلت خسارة في دورة 2012 علما ان تهتلك خطيا بمعدل 10%
4. سعر بيع الصافي المحتمل لمخزونات البضائع 370000دج.
5. المخزون خارج المحاسبة للتموينات الأخرى 65000 دج فرق الجرد مبرر.
6. وضعية الزبائن المشكوك فيهم: تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي:

الزبائن	المبلغ متضمن الرسم	خسارة القيمة في 2012	السداد خلال 2013	ملاحظات في 2013/12/31
الزبون سعيد	40950	3500	-	حالة افلاس
باقي الزبائن	؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟؟	98900	سيسددون ما عليهم

- معدل الرسم على القيمة المضافة 17%

7. بتاريخ 2013/09/2 تم شراء الأسهم الأخرى المخولة 300 سهم سعر السهم الواحد 1500 دج و بتاريخ 2013/12/28 تم التنازل على كل الأسهم حيث قدر سعر بيع بـ1440 دج للسهم الواحد علما انه تمت العملية بشيك بنكي.
8. قسط التامين متعلق بالفترة من 2013/05/01 الى غاية 2014/04/30.

المطلوب:

1. تسجيل قيود التنازل على معدات النقل.
2. تسجيل قيود التنازل للاسهم الاخرى المخولة حقا في الملكية.
3. تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2013/12/31.

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الثوب الساطع" الانتاجية والتجارية وبتاريخ 2012/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	250000	
213	البناءات	7200000	
2182	معدات النقل	5300000	
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية		75000
2813	اهتلاك البناءات		288000
28182	اهتلاك معدات النقل		535000
31	مواد أولية ولوازم	1200000	
32	تموينات أخرى	600000	
381	مواد أولية ولوازم مخزنة	240000	
391	خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم		120000
411	زبائن	898560	
416	زبائن مشكوك فيهم	1437228	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		502020
512	بنوك، حسابات جارية	1980000	
591	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك		39600

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31

1. تهتلك برمجيات المعلوماتية بالطريقة الاهتلاك المتزايد لمدة 4سنوات وتم اقتناؤها في بداية النشاط.
2. تهتلك البناءات خطيا بمعدل 2% وتم اقتناؤها عند تاريخ بداية نشاط المؤسسة.
3. تتكون معدات النقل مما يلي:

نوع المعدات	تكلفة الاقتناء	تاريخ الشراء	تاريخ التنازل	مبلغ التنازل
الشاحنةA	2000000	2011/03/16	————	————————
الشاحنةB	1500000	2011/06/14	2012/07/10	1100000 بشيك بنكي
حافلة	؟؟؟؟؟؟؟؟؟	2011/11/01	————	————————

قدرت القيمة الحقيقية للشاحنةA في 2012/12/31 ب1260000دج.

6. بعد الجرد المادي كانت وضعية المخزونات كالتالي:

- قيمة المواد واللوازم 1080000دج. و قيمة التموينات الأخرى 540000دج.
- حساب 381 رصيده مدين يرجع ذلك إلى وصول فاتورة دون المواد قيمتها 300000دج ووجود مواد دون فاتورة مبلغها ؟؟؟؟؟دج .

7. من بين الزبائن العاديين:

- الزبون سمير قيمة دينه 508950دجTTC، تبين أنه لن يسدد 40% من دينه.
- الزبون رضا قيمة دينه 389610دج، وهو في حالة إفلاس تام لا يمكنه تسديد ما عليه.

8. تتلخص وضعية الزبائن المشكوك فيهم كالتالي:

الزبون	قيمة الدينTTC	الخسارة في 2011/12/31	التسديد خلال2012	الوضعية خلال N
الامين	716040	20% من الدين	248040	ستسدد ما عليها
مسعود	1047618	30% من الدين	169650	الخسارة 50%
كمال	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	428220	إفلاس تام

- كل التسديدات سجلت محاسبيا. الرسم على القيمة المضافة 17%.

10. تتوقع المؤسسة خسارة 1% من مبلغها المودع في البنك.

المطلوب:

1. حدد تاريخ نشأة المؤسسة.
2. حدد المعدل المشترك لاهتلاك معدات النقل. ثم سجل عمليات التنازل عن الشاحنةB.
3. سجل قيود التسوية اللازمة.

التمرين رقم 17

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الواضح" في 2012/12/31 تحصلنا على المعـلومات التـالية:

رقم الحساب	البيان	المدين	الدائن
151	مؤونة الأخطـــــار		75000
158	مؤونة الاعباء		100000
215	المعدات والادوات	3000000	
2815	اهتلاك المعدات والادوات		1275000
381	مشتريات المواد واللوازم	80000	
512	البنوك والحسابات الجارية	125000	

معلومات الجرد بتاريخ 2012/12/31:

1. مؤونة الاخطار متعلقة بقضية نزاع مع احد العمال فصلت فيه المحكمة نهائيا لصالح العامل ,وقدد سددت له المؤسسة في 2012/11/15 مبلغ التعويض بشيك بنكي رقم2451.
2. تم زيادة مؤونة الاعباء ب10%من الرصيد.
3. تتكون المعدات والادوات من نوعين من الآلات:
   - النوع Aتمثل 60٪ من مجموع المعدات و الادوات ,تم اقتناؤها بتاريخ2008/01/01.
   - النوع Bتمثل الجزء الباقي من قيمة المعدات والادوات ,تم اقتناؤها بتاريخ 2009/07/01 وتم التنازل عن الة منها بتاريخ 2012/07/01 بسعر 400000دج مع تحقيق قائض قيمة 100000دج ,ولم يسجل المحاسب القيد ,تم التنازل بشيك بنكي
4. بعد مراجعة حساب مشتريات المواد اللوازم تبين ان:
   - هناك فاتورة قيمتها 50000دج لم يتم استلامها بعد.
   - هناك مواد ولوازم لم تستلم بعد يتم تحديد قيمتها.
5. يظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيدا دائنا بقيمة 89700دج,وبعد المراجعة تبين ان سبب الاختلاف مع رصيد حساب البنك لدى المؤسسة يعود الى :

-شيك بقيمة 7500 سلمته المؤسسة لاحد الموردين لم يظهر على كشف البنك.

-يظهر كشف البنك مصاريف مسك الحساب 1200دج وفوائد لصالح البنك بقيمة 13600

-استلام اشعار بتحويل مبلغ 28000دج من احد الزبائن الى حساب المؤسسة الا انه لم يرد في الكشف المرسل.

المطلوب:

1. حساب :
   - معدل اهتلاك المعدات والادوات.
   - القيمة الاصلية للآلة المتنازل عنها.
   - اهتلاك دورة 2014 للمعدات والادوات.
2. اعداد حالة التقارب البنكي
3. تسجيل قيود التسوية الخاصة بمؤسسة "الواضح" في 12/31 2012

التمرين رقم 18

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 لمؤسسة "النور" استخرجنا ما يلي:

ر/ح	اسم الحساب	مدين	دائن
30	مخزونات بضائع	200000	
261	سندات المساهمة	75000	
296	خسائر عن سندات المساهمة		11250
416	الزبائن المشكوك فيهم	169650	
491	خسائر القيمة عن الزبائن		54000
613	الايجارات		250000
616	التأمينات		45000

معطيات الجرد بتاريخ 2014/12/31:

1. القيمة السوقية للبضائع تقدر ب7% من الرصيد.
2. لخصت وضعية السندات في الجدول التالي:

السندات	العدد	سعر شراء السند	تاريخ الشراء	سعر السند 2014
سندات المساهمة X	30	1500	2013/04/01	1200
سندات المساهمة Y	25	?	1014/07/30	1100

3. **وضعية الزبائن المشكوك فيهم:** TVA:17%

الزبائن	الدين TTC	خسارة 2013	التسديد 2014	ملاحظة 2014
سعيد	70200	4000	46800	احتمال تسديد 90٪ من الرصيد
رضا	?	3000	11700	احتمال عدم تسديد 80% من الرصيد
عبد القادر	105300	?	58500	افلاس نهائي
حسين	40950	17000	23400	افلاس نهائي

4. قدر استهلاك الكهرباء والغاز للثلاثي الاخير ب3500دج غير ان الفاتورة لم تستلم بعد.
5. يمثل رصيد 613 ايجار محل تجاري للفترة الممتدة من 2014/11/01 الى 2015/03/31.
6. وعد احد الموردين المؤسسة بتخفيض تجاري قدره 5٪ على المشتريات المقدرة ب170000دج لكن فاتورة الانقاص لم تصل بعد.

العمل المطلوب:

1) احسب المجاهيل في كل من السندات والزبائن.
2) سجل قيود التسوية الضرورية في 2014/12/31 مع اظهار العمليات اللازمة

من دفاتر مؤسسة السلامة بتاريخ 2013/12/31 قبل الجرد، أستخرجنا المعلومات التالية:

الملحق الاول: بتاريخ 2013/10/01 تنازلت المؤسسة بالبيع عن سيارة نفعية بشيك بنكي رقم : 7745 محققة فائض قيمة بـ:40000دج ، إذا علمت أن:

- تاريخ اقتناء السيارة النفعية: 2010/07/01.
- مبلغ الحيازة خارج الرسم: 840000دج.
- العمر الانتاجي – المدة النفعية 05 سنوات.
- طريقة الاهتلاك الخطي – الثابت.
- القيمة القابلة للتحصيل –سعر البيع الصافي- لهذه السيارة بتاريخ 2012/12/31 قدرت بـ: 400000دج.

المطلوب:

1. إعداد مخطط الاهتلاك للسيارة النفعية الى غاية تاريخ التنازل.
2. تسجيل القيد اللازم في دفتر اليومية في 2012/12/31.
3. تسجيل قيدي التنازل عن السيارة النفعية في 2013/10/01.

- الملحق الثاني : تظهر وضعية الزبائن في 2013/12/31 كما يلي:

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة 2012	التسديدات 2013	الوضعية 2013
جميل	374400	25% من الدين	93600	احتمال تسديد 90% من الرصيد
خالد	351000	-	210600	أعلن افلاسه

المطلوب: سجل قيدي التسوية اللازمة في 2013/12/31 علما أن معدل الرسم على القيمة المضافة 17% .

- **الملحق الثالث:**

أ- سددت المؤسسة أقساط تأمينات لمعدات النقل بقيمة 280000دج للفترة من 2013/08/01 الى 2014/03/01 بشيك بنكي رقم 7485.

ب- بتاريخ 2013/05/01 قبضت المؤسسة مبلغ 90000دج بشيك بنكي رقم 157821 على تأجيرها مستودع للغير للفترة من 2013/05/01 الى 2014/02/28.

ج- تبين للمؤسسة عند الجرد أن فاتورة الكهرباء والغاز بقيمة 37000دج وفاتورة الهاتف بقيمة 15000دج لم يتم استلامها بعد.

د- وعد أحد موردي المخزونات والخدمات المؤسسة بمنحها محسومات بمعدل 03 % على مبلغ مشترياتها السنوية المقدرة بقيمة 3600000دج. إلا انه لم يرسل للمؤسسة فاتورة الإنقاص إل غاية 2013/12/31.

هـ- تبين للمؤسسة أنها لم تحرر فاتورة مبيعات المنتجات التامة الصنع بمبلغ 1200000دج . علما أن المنتجات المصنعة سلمت للزبون بتاريخ 2013/12/18. وصل خروج رقم 17.

المطلوب : سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ: 2013/12/31.

التمرين رقم 20

قدم لك ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2014/12/31 بالأرصدة لبعض حسابات مؤسسة "الهناء":

ر-ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مونة الأخطار		45000
213	البناءات	520 000	
215	المنشآت التقنية والأدوات الصناعية	300 000	
218	التثبيتات العينية الأخرى	210 000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بالمساهمة	80 000	
2813	إهتلاك البناءات		75 000
2815	إهتلاك المنشآت التقنية والأدوات صناعية		267 600
2818	إهتلاك التثبيتات العينية الأخرى		100 000
2913	خسارة القيمة البناءات		20 000
296	خسارة القيمة في المساهمات وحسابات الدائنة		10 000
32	تموينات أخرى	40 000	
380	مشتريات البضائع	50 000	

معطيات الجرد:

- مؤونة الأخطار تتعلق بنزاع مع أحد الزبائن، لم يتم الفصل فيه بعد، علما أن محامي المؤسسة أبلغها بوجوب رفع الخسارة إلى 5 0000 دج.

1. كل التثبيتات تم اقتنائها بتاريخ نشأة المؤسسة، ماعدا التثبيتات العينية الأخرى التي تم اقتناءها تسعة (9) أشهر بعد نشأة المؤسسة.

الجدول التالي يوضح المعلومات الخاصة بالتثبيتات:

نوع التثبيت	تاريخ الحيازة	تاريخ الاستعمال	العمر الإنتاجي	طريقة الاهتلاك	الملاحظة
البناءات	تاريخ النشأة	تم وضعها في الخدمة في بداية السنة الموالية.	20	خطي	خسارة القيمة سجلت في نهاية السنة الأولى من تاريخ الشراء، أما القيمة السوقية لهذه السنة قدر بـ 430 000 دج
المنشآت التقنية	تاريخ النشأة	تاريخ الشراء	5	متناقص	-
التثبيتات العينية الأخرى	11/25/؟	تم استعمالها في بداية السنة الجديدة	6	متزايد	تم التنازل عنها في نهاية السنة على الحساب بمبلغ 110 000 دج

2. عدد سندات المساهمة هو 500 سند في 2014/12/25 تم التنازل عن 350 سند بمبلغ إجمالي قدره 52 000 دج (العملية تمت بشيك بنكي)، في نهاية السنة كانت قيمة السند الواحد في البورصة تقدر بـ 130 دج.
3. الجرد المادي للتموينات بين أن قيمتها هي 45 000 دج وهو فرق غير مبرر، أما القيمة السوقية الخاصة بها قدر بـ 90٪ من قيمتها.
4. تم تأجير مخزن للغير لمدة 9 أشهر بداية من 2014/10/01.
5. بقية بحوزة المؤسسة ما قمته 2 000 دج من الطوابع البريدية.
6. وعدت المؤسسة أحد الزبائن بمنحه تخفيض بقيمة 13 000 دج.
7. لم تستلم المؤسسة فاتورة تتعلق بإصلاح آلة قيمتها 4 000 دج.
8. لم تستلم المؤسسة فاتورة إنقاص بقيمة 9 000 دج.

المطلوب:

1. حدد تاريخ نشأة المؤسسة.
2. سجل قيود التسوية في 2014/12/31.



مطبوعة متعة المحاسبة

العدد الثالث: اعداد الكشوف المالية وتحليلها

- ✓ اعداد وتحليل حساب النتائج
- ✓ ملخصات الوحدات
- ✓ 15 تمارين متنوعة

3 ثانوي

جديد

تجميع واعداد : أ/الأخضر عياشي
3AYACHI

إليك ...

عزيزي التلميذ المقبل على شهادة الباكالوريا نهدي اليك هذه الباقة المجمعة والتي تحتوي على مجموعة من التمارين الخاصة بالمجال المفاهيمي الثاني : اعداد الكشوف المالية وتحليلها في مادة التسيير المحاسبي والمالي وهذا للاستعداد للامتحانات الرسمية نسأل اللّه لكم ولنا التوفيق والنجاح لما فيه الخير للبلاد والعباد

أخوكم ومحبكم في اللّه: عياشي الأخضر

3AYACHI

شكل جدول حساب النتائج حسب الطبيعة

البيان	السنة n
المبيعات والمنتوجات المحققة (حـ/70) الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (حـ/72) الإنتاج المثبت (حـ/73) إعانات الاستغلال (حـ/74)	
1ـ إنتاج السنة المالية (= حـ/ 70 + حـ/72 + حـ/ 73+ ح/74)	
المشتريات المستهلكة (حـ/60) الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى (حـ/61+حـ/62)	
2ـ استهلاك السنة المالية (= حـ/60 + حـ/61+حـ/62)	
3ـ القيمة المضافة للاستغلال (= 1ـ 2)	
أعباء المستخدمين (حـ/63) الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة (حـ/64)	
4ـ إجمالي فائض الاستغلال [3 – (حـ/63+حـ/64)]	
المنتوجات العملياتية الأخرى (حـ/75) الأعباء العملياتية الأخرى (حـ/65) المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة (حـ/68) استرجاع على خسائر القيمة (حـ/78)	
5ـ النتيجة العملياتية [= 4 + حـ/75 ـ حـ/65 ـ حـ/ 68 + حـ/78]	
المنتوجات المالية (حـ/76) الأعباء المالية (حـ/66)	
6ـ النتيجة المالية (= حـ/76 ـ حـ/66)	
7 ـ النتيجة العادية قبل الضرائب (= 5+6)	
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية (حـ/695+حـ/698) الضرائب المؤجلة(تغيرات) عن النتائج العادية (حـ/692+حـ/693)	
8ـ النتيجة الصافية للأنشطة العادية [7 – الضرائب الواجب دفعها]	
عناصر غير عادية منتوجات (حـ/77) عناصر غير عادية أعباء (حـ/67)	
9ـ النتيجة غير العادية (= حـ/77 ـ حـ/67)	
10– صافي نتيجة السنة المالية (= 8 +9)	

-تحليل نسب مستويات النتائج

1.2.معدّل الإدماج: معدل الإدماج=القيمة المضافة(VA)÷رقم الأعمال خارج الرسم((CA(HT)

في المؤسسات الخدماتية يقترب المعدل من الواحد

في المؤسسات الإنتاجية يقترب المعدل من 0.5

2.2.نسب تجزئة القيمة المضافة:

*** بالنسبة للمستخدمين= أعباء المستخدمين÷ القيمة المضافة**

*** بالنسبة للدولة=الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة÷ القيمة المضافة**

***بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال= إجمالي فائض الاستغلال÷ القيمة المضافة**

ملاحظة: مجموع هذه النسب دائما يساوي الواحد

3.2.نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال(EBE):

*** بالنسبة للتثبيتات= المخصصات للإهتلاكات و المؤونات وخسائر القيمة÷ إجمالي فائض الاستغلال(EBE)**

*** بالنسبة للمقرضين =الأعباء المالية÷ إجمالي فائض الاستغلال(EBE)**

*** بالنسبة للنتيجة العادية=النتيجة العادية÷ إجمالي فائض الاستغلال(EBE)**

4.2.مؤشرات تطوّر نشاط المؤسّسة: يتم قياسه بمعدل تغير أحد مؤشرات نشاط المؤسسة.

** نرمز للمؤشر بالرمز **c**ونحسب المؤشرات كما يلي: **(Cn-C(n-1))÷C(n-1)**

أ-نسبة تغيّر رقم الأعمال خارج الرّسم:

نسبة تغير رقم الأعمال=(رقم الأعمال للسنةn-رقم الأعمال للسنةn-1)÷رقم الأعمال للسنةn-1=(CAn-CAn-1)÷ CAn-1

ب-نسبة تغيّر الإنتاج: **نسبة تغير الإنتاج=(إنتاج السنةn-إنتاج السنةn-1)÷إنتاج السنةn-1**

ج- نسبة تغيّر القيمة المضافة(VA)::نسبة تغير القيمة المضافة=(القيمة المضافةn للسنة-القيمة المضافة للسنةn-1)÷القيمة المضافة للسنةn-1

د- نسبة تغيّر النتيجة الصّافية(RNE):

نسبة تغير النتيجة الصافية=(النتيجة الصافية للسنةn-النتيجة الصافية للسنةn-1)÷النتيجة الصافية للسنةn-1

5.2. نسب المردودية:

ا.نسبة المردودية المالية:نسبة المردودية المالية =النتيجة العادية قبل الضرائب÷ رؤوس الأموال الخاصة

ب.نسبة المردودية الاقتصادية:نسبة المردودية الاقتصادية = إجمالي فائض الاستغلال÷ الموارد الثابتة

*** الموارد الثابتة=رأس المال+ الاحتياطات وما يشابهها+ القروض طويلة الأجل (الإقتراضات والديون المماثلة)**

3. قدرة التّمويل الذاتي: يتم حسابه وفق طريقتين

أ- قدرة التمويل الذاتي = اجمالي فائض الاستغلال+(ح/75 باستثناء حـ/752+ح/76 باستثناء الحسابين 765و767)-

(ح/65 باستثناء حـ/652+ح/65 باستثناء الحسابين 665و667+الضرائب على النتائج)

ب- قدرة التمويل الذاتي = النتيجة الصافية للسنة المالية +(ح/68+ح/652+ح/665+ح/667)-(ح/78+ح/752+ح/765+ح/767)

4. التمويل الذاتي= قدرة التمويل الذاتي- الأرباح الموزعة حيث الأرباح الموزعة = النتيجة الصافية * نسبة التوزيع

شكل حساب النتائج حسب الوظيفة

I. حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية:

1. جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
حـ/602 إلى حـ/608				
حـ/61 و 62				
حـ/63				
حـ/64				
حـ/68				

2. حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية:

البيان	السنة N
رقم الأعمال	
- كلفة المبيعات = ح/600+ أعباء وظيفة الشراء	
= هامش الربح الإجمالي	
+ المنتوجات العملياتية الأخرى **- التكاليف التجارية** **- الأعباء الإدارية** - الأعباء العملياتية الأخرى +الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	
النتيجة العملياتية	
المنتوجات المالية الأعباء المالية	
النتيجة المالية	
النتيجة العادية قبل الضريبة	
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
عناصر غير عادية منتوجات	
عناصر غير عادية أعباء	
النتيجة غير العادية	
صافي نتيجة السنة المالية	

II ـ حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية:

1 ـ جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
حـ/602 إلى حـ/608 حـ/61 و 62 حـ/63 حـ/64 حـ/68					

2ـ حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة الإنتاجية: (حـ/72 دائن يطرح ، مدين يضاف)

البيان	السنة N
رقم الأعمال	
ـ كلفة المبيعات= ح/601+ أعباء وظيفة الشراء+ أعباء وظيفة الانتاج ± ح/72	
= هامش الربح الإجمالي	
+ المنتوجات العملياتية الأخرى **ـ التكاليف التجارية** **ـ الأعباء الإدارية** ـ الأعباء العملياتية الأخرى +الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	
النتيجة العملياتية	
المنتوجات المالية الأعباء المالية	
النتيجة المالية	
النتيجة العادية قبل الضريبة	
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
عناصر غير عادية منتوجات	
عناصر غير عادية أعباء	
النتيجة غير العادية	
صافي نتيجة السنة المالية	

التمرين الأول: من حساب النتائج لشركة الوئام تحصلنا على ما يلي :

البيان	المبلغ
4. إجمالي فائض الاستغلال	700000
المنتوجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	200000 140000 320000 80000
5. النتيجة العملياتية	....
المنتوجات المالية الأعباء المالية	110000 ....
6. النتيجة المالية	....
7. النتيجة العادية قبل الضرائب	....
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	108300 —
8. النتيجة الصافية للانشطة العادية	....
عناصر غير عادية – منتوجات – عناصر غير عادية. أعباء	— —
9. النتيجة غير العادية	—
10. صافي نتيجة السنة المالية	....

معلومات إضافية:

1. معدل الضرائب على الارباح = 19% .

يتضمن حساب المنتوجات العملياتية الاخرى الحساب 752 فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية بقيمة DA 30000 .

2. يتضمن حساب الاعباء العملياتية الاخرى الحساب 652 نواقص القيمة عن خروج الاصول المثبتة غير المالية بقيمة DA 55000 .

3. يتضمن حساب الاعباء المالية الحسابين :

- الحساب 665 فارق التقييم عن الاصول المالية – نواقص القيمة. بمبلغ DA 10000
- الحساب 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية بمبلغ DA 15000

4. يتضمن حساب المنتوجات المالية الحسابين :

- الحساب 765 فارق التقييم عن الاصول المالية – فوائض القيمة. بمبلغ DA 20000
- الحساب 767 الارباح الصافية عن عمليات التنازل عن اصول مالية بمبلغ DA 50000.

المطلوب : أكمل جدول حساب النتائج. أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين مختلفتين.

1. أحسب التمويل الذاتي اذا علمت ان الشركة وزعت في نهاية السنة المالية 45 % من أرباحها الصافية على الشركاء.

التمرين الثاني: المعلومات مستخرجة من دفاتر مؤسسة "النجاح" الصناعية والمتعلقة بدورتي 2011و2012

البيان	2011	2012
المبيعات و المنتوجات الملحقة	1250000	1400000
الانتاج المخزن او المنتقص من المخزون	70000	40000
الانتاج المثبت	32500	62000
اعانات الاستغلال	15000	ـــــــ
النتيجة العادية قبل الضرائب	360000	440000
النتيجة الصافية للسنة المالية	291600	356400
استهلاك السنة المالية	800000	900000
اعباء المستخدمين	85000	80000
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	27500	32500
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات	92000	105000
الاعباء المالية	30000	18000

و من الميزانية الختامية لدورة 2012 استخرجنا مايلي:

راس المال=2000000دج ، الاقتراضات والديون المماثلة=500000دج

العمل المطلوب: 1ـ احسب بالنسبة لكل دورة القيمة المضافة واجمالي فائض الاستغلال

2ـ احسب بالنسبة لدورة 2012 :معدل الادماج، نسب تجزئة القيمة المضافة ونسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال

3ـ احسب نسب تغير كل من: رقم الاعمال، القيمة المضافة، الانتاج، النتيجة الصافية

2ـ احسب نسب المردودية لدورة 2012

التمرين الثالث: من حساب النتائج لمؤسسة الصومام استخرجنا المعلومات التالية :

القيمة المضافة = 700000 دج ، انتاج السنة المالية = 1500000 دج ، المنتوجات العملياتية الاخرى = 90000 دج ،

الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = 30000 دج ، المنتوجات المالية = 65000دج ،

أعباء المستخدمين = 120000دج ، الاعباء العملياتية الاخرى = 50000دج ،

المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة = 150000 دج ، الاعباء المالية = 45000 دج.

المطلوب :

1ـ احسب استهلاك السنة المالية.
2ـ احسب اجمالي فائض الاستغلال.
3ـ احسب النتيجة العملياتية.
4ـ احسب النتيجة المالية.
5ـ احسب النتيجة العادية قبل الضرائب

التمرين الرابع: من حساب النتائج لمؤسسة الصفاء استخرجت المعلومات التالية للدورة 2012 و 2011 :

البيان	الدورة 2012	الدورة 2011
المبيعات و المنتوجات الملحقة	1000000	800000
انتاج السنة المالية	1400000	1300000
القيمة المضافة	900000	980000
اجمالي فائض الاستغلال	؟؟؟	؟؟؟
النتيجة العادية قبل الضرائب	300000	210000
النتيجة الصافية للسنة المالية	400000	360000
أعباء المستخدمين	300000	300000
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة	100000	80000
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة	160000	180000
الاعباء المالية	60000	—

من الميزانية الختامية استخرجنا ما يلي :

راس المال 15000000دج الاقتراضات و الديون المالية المشابهة 2400000دج.

المطلوب :

1- احسب بالنسبة لكل دورة اجمالي فائض الاستغلال.
2- احسب بالنسبة للدورة 2012 :

- معدل الادماج.
- احسب نسب تجزئة القيمة المضافة ، نسب تجزئة فائض الاستغلال.
- احسب نسب تغير : رقم الاعمال ، القيمة المضافة ، انتاج السنة ، النتيجة الصافية.
- احسب نسب المردودية.

التمرين الخامس: تحصلنا على المعلومات التالية لدورة 2012 الخاصة بمؤسسة جرجرة الانتاجية

ر.ح	المبالغ	ر.ح	المبالغ
70	2500000	60	1200000
72	150000	61	120000
73	0	62	100000
74	0	63	220000
75	200000 منها ح 752= 30000	64	310000
76	110000منها ح765= 20000و ح/767= 15000	65	150000 منها ح652= 40000
78	80000	66	80000 منها ح665= 20000و ح667= 18000
معدل الضرائب =19%		68	300000

المطلوب : اعداد جدول حساب النتائج حسب الطبيعة – حساب نسب تجزئة القيمة المضافة – حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية –حساب التمويل الذاتي علما ان المؤسسة توزع 20% من ارباحها الصافية.

التمرين السادس من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "السناء" في السنة N تحصلنا على المعلومات التالية:

- ✓ هامش الربح الإجمالي=850000 دج و هو يمثل 25% من رقم الأعمال
- ✓ المنتوجات العملياتية الأخرى تقدر ب: 450000 دج
- ✓ الأعباء العملياتية الأخرى تمثل نصف المنتوجات العملياتية الأخرى.
- ✓ التكاليف التجارية و الأعباء الإدارية على التوالي:180000 دج و 220000 دج
- ✓ النتيجة المالية تمثل نصف النتيجة العملياتية.
- ✓ المنتوجات المالية=560000 دج
- ✓ معدل الضريبة على الأرباح 25%
- ✓ العناصر غير العادية:أعباء و منتوجات معدومة
- ✓ استرجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات معدومة

جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة كالتالي:

الوظـــــــــــائف	مبلـــغ مـــــوزع	حـ/602 ←608	حـ/61 ←64	حـ/68
وظيفة الشــــــراء	....	30%	45%	؟
الوظيفة التجـــارية	....	2	5	1
وظيفة الإدارة	....	3/10	5/10	2/10

- ✓ حـ/600 مشتريات البضائع المبيعة =2200000 دج
- ✓ حـ/63 أعباء المستخدمين=120000 دج
- ✓ حـ/64 الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة =80000 دج

المطلـــــوب:

1. حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة السناء.
2. إنجاز جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة .
3. أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة.

التمرين السابع : من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الساورة " استخرجنا الأرصدة التالية:

الأعباء		المنتوجات	
الحسابات	**المبالغ**	**الحسابات**	**المبالغ**
المشتريات المستهلكة	400000	المبيعات من البضائع	540000
الخدمات الخارجية	80000	المنتوجات العملياتية الأخرى	30000
الخدمات ت الخارجية الأخرى	20000	استرجاعات عن خ. قيمة و مؤونات	10000
أعباء المستخدمين	50000	منتوجات المالية	20000
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	20000	العناصر غير العادية.المنتوجات	-
الأعباء العملياتية الأخرى	20000		
مخصصات اهتلاكات / مؤونات و خسائر القيمة	45000		
الأعباء المالية	25000		

إليك جدول توزيع الأعباء حسب الوظيفة علما أن 25% من المشتريات المستهلكة تمثل مجموع الحسابات من 602 إلى 608

الوظـــــــــائف / الأعباء	المجموع الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
حـ/602الى حـ/608	....	30%	20%	50%
حـ/ 61 وحـ/62	....	25%	45%	30%
حـ/63	....	2	2	4
حـ/64	....	10%	40%	50%
ح/68	....	$\frac{2}{9}$	$\frac{3}{9}$ سلطان	$\frac{4}{9}$ سلطان

المطلوب: إعداد جدول حساب النتائج حسب الطبيعة. إعداد جدول ترتيب الأعباء حسب الوظائف.

1. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة .

التمرين الثامن من دفاتر مؤسسة المنار التجارية بتاريخ 2013/12/31 إستخرجنا المعلومات التالية:

- الضرائب الواجبة الدفع: 500 000 دج.، صافي نتيجة السنة المالية: 2 200 000 دج.
- النتيجة العملياتية = 0.8 النتيجة العادية قبل الضرائب .
- الأعباء العملياتيةالأخرى = 2/1 المنتوجات العملياتية الأخرى.
  = 12/1 رقم الأعمال.
- ح/600 = 2 500 000 دج ، ح/6030 = 100 000 دج (ر.مدين).
- أعباء وظيفة الشراء = 00 2 800 دج.، هامش الربح الإجمالي = 40 % من رقم الأعمال .
- تكاليف التجارية = 2 أعباء إدارية.، ح/67 = 400 000 دج ، ح/76 = 500 000 دج . ح/78 = 0 .

المطلوب : 1. أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مبينا العمليات الحسابية الضرورية.

2. إذا علمت أن : معدل الإدماج =% 50 ./نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الإستغلال 50%./نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة 20%.

احسب : - مبلغ القيمة المضافة . / إجمالي فائض الاستغلال . / أعباء المستخدمين . الضرائب والرسوم

التمرين التاسع : من تحليل استغلال مؤسسة " **النور** " لسنة 2013 تحصلنا على المعلومات التالية:

- تكلفة إنتاج الفترة = 1160000 دج
- تكلفة الإنتاج المخزن = 260000 دج
- أعباء وظيفة الإنتاج تمثل ضعف أعباء وظيفة الشراء.
- الحساب 601 المواد الأولية المستهلكة = 800000 دج
- هامش الربح الإجمالي يمثل 60 ٪ من رقم الأعمال.
- المنتوجات العملياتية الأخرى = 320000 دج.
- التكاليف التجارية و الأعباء الإدارية على التوالي: 140000دج و 230000 دج.
- الأعباء العملياتية الأخرى=100000 دج
- النتيجة المالية = 50000 دج
- المنتوجات المالية = 70000 دج
- معدل الضريبة على الأرباح 19 %
- العناصر غير العادية – منتوجات (**معدومة**)
- العناصر غير العادية – أعباء (**معدومة**)
- استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات (**معدومة**)
- الإنتاج المثبت و إعانات الإستغلال (**معدومة**)

جدول توزيع الأعباء حسب الطبيعة بالنسبة لمؤسسة " **النور** " كمايلي:

البيان	المبلغ الموزع	حـ/602 إلى 608	حـ/61 و حـ/62	حـ/63 و حـ/64	حـ/68
وظيفة الشـــــراء	....	٪ 25	٪ 25	٪ 25	٪ 25
وظيفة الإنتاج	....	٪ 50	٪ 50	-	-
الوظيفة التجـــارية	....	٪ 10	٪ 30	٪ 30	٪ 30
وظيفة الإدارة	....	٪ 15	٪ 15	٪ 15	٪ 55
المجموع	....	....	....	....	....

المطلوب:

1. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة " **النور** " مبررا مختلف العمليات الحسابية.
2. إنجاز جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الطبيعة لمؤسسة " **النور** ".
3. أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة " **النور** ".

التمرين العاشر المعلومات التالية مستخرجة من أرصدة حسابات إحدى المؤسسات الإنتاجية:

البيان	المبلغ الموزع	و الشراء	و الانتاج	و التجارية	و الإدارة
10%من حـ60تمثل 602إلى 608	؟	20000	30000	30000	20000
62+61	؟	35000	105000	140000	70000
63	؟	40000	45000	60000	30000
64	؟	20000	15000	25000	15000
68	؟	؟	؟	؟	؟
المجموع	؟	183000	391000	362000	154000

رقم الأعمال:100مرة النتيجة العملياتية المنتوجات العملياتية الأخرى 50000 دج

المنتوجات المالية 90000 دج - الأعباء العملياتية الأخرى 20000 دج - الأعباء المالية :60000دج

القيمة المضافة 600000دج

العناصر غير العادية المنتوجات 59500دج

الحسابات(73 و 74 و67و78) معدومة أما الحساب 72 فيطلب تحديده

المطلوب:

1. تحديد قيمة الحساب 601 المواد الأولية
2. إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة
3. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة

التمرين الحادي عشر : المعلومات التالية مستخرجة من أرصدة حسابات إحدى المؤسسات التجارية:

مخزون أول المدة من البضائع 60000 دج ، مخزون آخر المدة من البضائع80000 دج

مشتريات السنـــة من البضائع 520000 دج

هامش الربح الإجمالي 47%من رقم الأعمال

مجموع أعباء الوظيفة الشراء 10% من مشتريات البضاعة المبيعة (600)

مجموع أعباء وظيفة الإدارة140000دج

صافي نتيجة السنة المالية 10% من رقم الأعمال, استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات=30000 دج

الأعباء العملياتية و المنتوجات العملياتية 60000 دج و 40000 دج على الترتيب

المنتوجات المالية 75000 دج و الأعباء المالية 55000 دج , إعانات الاستغلال=20000 دج

العناصر غير العادية –المنتوجات: 35000 دج و العناصر غير العادية –الأعباء: 85000 دج

الجدول التالي يبين توزيع إعادة توزيع الوظائف على الأعباء:

البيان	608-602	62+61	63	64	68
وظيفة الشراء	%10	%30	%20	%20	%20
الوظيفة التجارية	%15	%25	%20	%15	%15
وظيفة الإدارة	%10	%40	%20	%20	%10

المطلوب:

1. إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة
2. إعداد حساب النتائج إذا علمت ان معدل الضرائب على النتائج 25 %و أنه لا توجد ضرائب مؤجلة

التمرين الثاني عشر : : إليك المعلومات التالية لمؤسسة جمال واخوانه

ر.ح	اسم الحساب	المبلغ	ر.ح	اسم الحساب	المبلغ
70	المبيعات من البضائع و المنتوجات	1.000.000	60	المشتريات المستهلكة	500.000
72	الانتاج بالمخزن	200.000	61	الخدمات الخارجية	60.000
73	الانتاج المثبت	100.000	62	الخدمات الخارجية الأخرى	50.000
75	المنتوجات العملياتية	300.000	64	الضرائب و الرسوم	50.000
76	المنتوجات المالية	50.000	65	الأعباء العملياتية	100.000
			68	مخصصات الاهتلاك و خسائر القيمة	100.000

في حين أن الأعباء تتوزع على الوظائف وفق الجدول الموالي مع العلم أن 25% من المشتريات المستهلكة هي مواد أولية مستهلكة في العملية الانتاجية(حـ/601)

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الانتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الادارة
حـ/602-حـ/608	؟	%30	%40	%10	؟
حـ/61+حـ/62	؟	%20	%20	%40	20%
63	؟	%20	%25	%35	؟
64	؟	%10	%20	%10	%60
68	؟	%25	%25	%25	%25

المطلوب:

1. أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع العلم أن معدل الضرائب على الأرباح هو 19%
2. أنجز جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف
3. أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة.

التمرين الثالث عشر: إليك حساب النتائج لمؤسسة "المشرق" التجارية

البيان	المبلغ
المبيعات من البضائع و المنتوجات اعانات الاستغلال	؟ ؟
انتاج السنة المالية	؟
المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	؟ ؟
استهلاك السنة المالية	؟
القيمة المضافة للاستغلال	1000000
أعباء المستخدمين الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	؟ ؟
اجمالي فائض الاستغلال	؟
المنتوجات العملياتية الأعباء العملياتية مخصصات الاهتلاك و خسائر القيمة الاسترجاعات عن خسائر القيمة	85000 95000 ؟ ؟
النتيجة العملياتية	؟
المنتوجات المالية الأعباء المالية	40000 ؟
النتيجة المالية	10000 ـ
النتيجة العادية قبل الضرائب	؟
الضرائب الواجب دفعها	؟
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	؟
المنتوجات غير العادية الأعباء غير العادية	- -
النتيجة غير العادية	؟
صافي نتيجة السنة المالية	375000

إليك المعلومات التالية

- معدل الضرائب على أرباح الشركات 25%
- استرجاعات عن خسائر قيمة = 5 مخصصات الاهتلاك و خسائر قيمة
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمستخدمين و الدولة هي 40% و 10% على التوالي
- أعباء المستخدمين = الخدمات الخارجية + الاستهلاكات الأخرى = نصف المشتريات المستهلكة
- ح/70 المبيعات من البضائع و المنتوجات الملحقة = 10 ح/ 74 اعانات الاستغلال

المطلوب: أكمل حساب النتائج أعلاه

التمرين الرابع عشر : من بكالوريا 2013 (التمرين الثالث الموضوع الأول) من حساب النتائج لمؤسسة جرجرة استخرجنا ما يلي

- إجمالي فائض الاستغلال: 1000000دج
- المنتوجات العملياتية الأخرى : 300000دج
- الأعباء العملياتية الأخرى: 160000دج
- المنتوجات المالية : 150000دج
- الأعباء المالية: 70000دج
- النتيجة العادية قبل الضرائب 860000دج
- النتيجة غير العادية معدومة
- نسبة الضرائب على الأرباح 25%

معلومات إضافية

- يتضمن حساب المنتوجات العملياتية الأخرى:
  - ✓ ح/ 752: 40000دج
- يتضمن حساب الأعباء العملياتية الأخرى:
  - ✓ ح/ 652: 65000دج
- يتضمن حساب الأعباء المالية الحسابين:
  - ✓ ح/665: 15000دج
  - ✓ ح/667: 20000دج
- يتضمن حساب منتوجات مالية الحسابين:
  - ✓ ح/ 765: 25000دج
  - ✓ ح/ 767: 40000دج

المطلوب:

1. أحسب قدرة التمويل الذاتي
2. احسب التمويل الذاتي اذا علمت أن المؤسسة توزع 40% من أرباحها

التمرين الخامس عشر: لتكن لديك المعلومات الاستغلالية في مؤسسة " التفوق" 31 / 12 /2012:

القيمة المضافة = 528000 دج ح/601 المواد الأولية المستهلكة = 328000 دج ح/ إنتاج مخزن = 11000دج المنتوجات العملياتية الاخرى= 64000 دج المنتوجات المالية= 54000 دج	استرجاعات الاستغلال =63000 دج الاعباء المالية = 24200 دج الاعباء العملياتية الاخرى 84800 دج معدل الضرائب 19%

اما الاعباء الاخرى تتوزع كما يلي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الانتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الادارة
من ح/602-608	65000	1	8	2	2
الخدمات الخارجية	؟	15000	35000	15000	15000
اعباء المستخدمين	234000	15%	65%	؟	10%
الضرائب والرسوم	0	-	-	-	-
مخصصات إ م خ القيمة	152000	8%	52%	؟	20%

المطلوب:

1. انجز حساب النتائج حسب الطبيعة؟
2. أحسب النسب التالية : معدل الإدماج ، نسب تجزئة القيمة المضافة وإجمالي فائض الإستغلال
3. اكمل جدول اعادة ترتيب الاعباء حساب الوظائف؟
4. انجز حساب النتائج حسب الوظيفة؟
5. يتضمن حساب الاعباء المالية ح/665 فارق التقييم عن أصول مالية نواقص القيمة بمبلغ 12000دج يتضمن حساب المنتوجات المالية ح/765 فارق التقييم عن أصول مالية فوائض القيمة بمبلغ 24000 دج و يتضمن حساب المنتوجات العملياتية حساب 752 فوائض القيمة عن خروج الاصول المثبتة بنسبة 30%.

المطلوب أحسب قدرة التمويل الذاتي ؟

مطبوعة موجهة لطلبة نهائي شعبة التسيير والاقتصاد

مطبوعة

متعة المحاسبة

العدد الرابع : إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية

✓ملخص شامل للوحدة

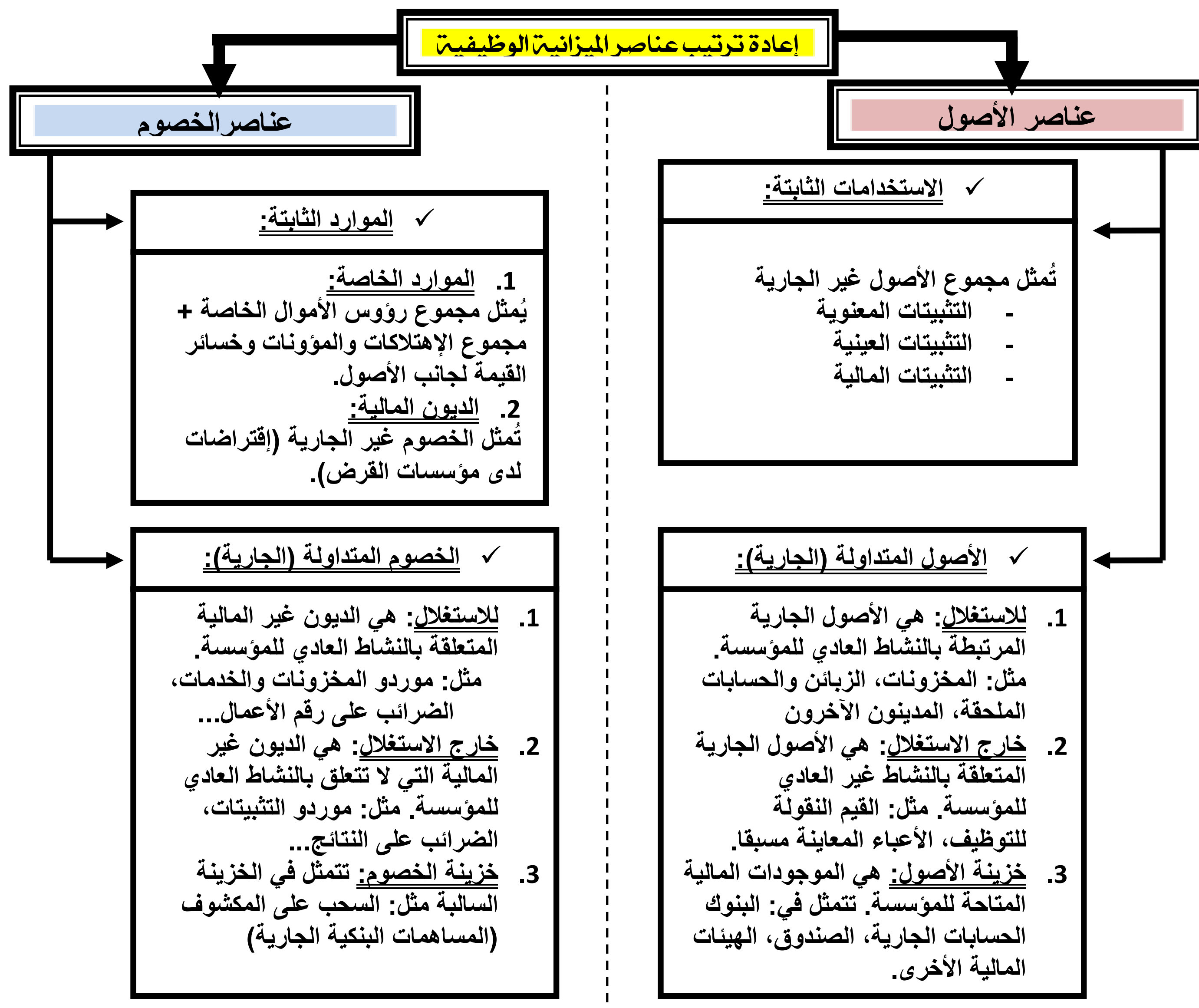
✓35 تمرين للحل

3 ثانوي

عياشي الأخضر
facebook/Ayachi Lakhdar
Email/ayachilakhdar@gmail,com



- أعداد وتحليل الميزانية الوظيفية



- شكل الميزانية الوظيفية المختصرة

الأصــول	المبـالغ	%	الخصــوم	المبـالغ	%
الاستخدامات الثابتة	xxxx	....	**الموارد الثابتة**	xxxx	....
			الموارد الخاصة	....	
			الديـون المالية	....	
الأصول المتداولة	xxxx	....	**الخصوم المتداولة**	xxxx	....
للاستغلال	....	...	للاستغلال	....	...
خارج الاستغلال	....	...	خارج الاستغلال	....	...
خزينة الأصول	....	...	خزينة الخصوم	....	...
مجمــوع الأصــول	xxxxxxx	100	**مجمــوع الخصــوم**	xxxxxxx	100

تحليل الميزانية الوظيفية:

1- راس المال العامل الصافي الاجمالي(FRNG)
= الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة
أو= الاصول المتداولة – الخصوم المتداولة
(FRNG>0) قاعدة التوازن الوظيفي محققة أي الموارد الثابتة مولت كل الاستخدامات الثابتة و جزء من الاصول المتداولة (امان مبدئي للمؤسسة)
(FRNG<0) عدم احترام قاعدة التوازن الوظيفي اي جزء من الاستخدامات الثابتة مول بالموارد المتداولة (المؤسسة في خطر مالي)
(FRNG=0) الموارد الثابتة مولت فقط الاستخدامات الثابتة

2- مكونات FRNG
2-1- احتياج راس المالBFR =(اصول متداولة - خزينة الأصول)- (الخصوم المتداولة - خزينة الخصوم)

- تتكون احتياجات راس المال تتكون من:

احتياج راس المال العامل للاستغلال BFRE = الأصول المتداولة للاستغلال - الخصوم المتداولة للاستغلال
احتياج راس المال العامل خارج الاستغلالBFRHE = الأصول المتداولة خارج الاستغلال - الخصوم المتداولة خارج الاستغلال

2-2-الخزينة الصافية TN :
الخزينة الصافية TN= خزينة الأصول - خزينة الخصوم
أو:TN = FRNG – BFR

العلاقة بين الخزينة الصافية و احتياج راس المال و راس المال العامل الصافي الاجمالي:

FRNG = BFR +TN
BFR = FRNG – TN

(TN>0) الخزينة موجبة معناه المؤسسة حققت توازن مالي جيد فهي تتوفر على موجودات نقدية تمكنها من تسديد التزاماتها
(TN< 0) الخزينة سالبة معناه المؤسسة لا تتوفر على موجودات نقدية تمكنها من تسديد التزاماتها و عليها تمويل خزينتها فورا عن طريق التسبيقات البنكية

التحليل بواسطة النسب:

1- نسب الهيكلة المالية:

أ- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة =الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة

ب- نسبة الاستدانة المالية =الاستدانة المالية / التمويل الخاص

الاستدانة المالية= الديون المالية الثابتة+خزينة الخصوم

ج- وزن BFRE = احتياج راس المال العامل للاستغلال BFRE / رقم الأعمالCA

2- نسب الدوران:

أ- نسبة دوران المخزونات:

دوران مخزون البضائع= تكلفة شراء البضائع المباعة / متوسط المخزون

دوران مخزون المواد الأولية = تكلفة شراء المواد الأولية المستعملة / متوسط المخزون

دوران مخزون المنتجات التامة = تكلفة انتاج المنتجات المباعة / متوسط المخزون

حيث:متوسط المخزون = مخزون أول مدة+مخزون آخر مدة / 2

ب- نسبة دوران الزبائن =مبيعات السنة / متوسط ديون الزبائن

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن= 360 / دوران الزبائن

متوسط ديون الزبائن =الزبائن و الحسابات الملحقة لأول و آخر المدة / 2

ج- نسبة دوران الموردين =مشتريات السنة / متوسط ديون الموردين

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين= 360 / دوران الموردين

متوسط ديون الموردين= الموردون و الحسابات الملحقة لأول و آخر المدة / 2

ملاحظة:
يجب ان تكون نسبة دوران الزبائن اكبر من نسبة دوران الموردين ومنه المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن اقل من المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين حتى يكون للمؤسسة هامش زمني لتحصيل حقوقها و من ثمة تسديد ديونها

التمرين الاول : الميزانية المحاسبية التالية تخص مؤسسة "النور" بتاريخ 2014/12/31

الأصول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	المبالغ الصافية	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية				**رؤوس الأموال الخاصة**	
التثبيتات المعنوية	140000	/	140000	رأس المال	1100000
الأراضي	300000	/	300000	النتيجة الصافية	81000
المنشآت التقنية والمعدات	250000	100000	150000		
التثبيتات العينية الأخرى	180000	80000	100000		
مجموع الأصول الجارية	**870000**	**180000**	**690000**	**مجموع رؤوس الأموال الخاصة**	**1300000**
الأصول الجارية				**الخصوم غير الجارية**	
المواد الأولية	220000	20000	200000	الإقتراضات لدى مؤسسة القرض	100000
التموينات الأخرى	45000	5000	40000	مؤونات الاخطار والاعباء	119000
المنتجات المصنعة	155000	5000	150000	**مجموع الخصوم غير الجارية**	**100000**
الزبائن والحسابات الملحقة	230000	15000	215000	**الخصوم الجارية**	
القيم المنقولة للتوظيف	150000	/	150000	موردو المخزونات والخدمات	150000
الأعباء المعاينة مسبقا	50000	/	50000	موردو التثبيتات	50000
البنوك والمؤسسات المالية	450000	15000	435000	الموردون السندات الواجب دفعها	50000
				الضرائب الدائنة	80000
				المنتوجات المعاينة مسبقا	50000
				تسبيقات بنكية	150000
مجموع الأصول الجارية	**1300000**	**60000**	**1240000**	**مجموع الخصوم الجارية**	**530000**
مجموع الأصول	**2170000**	**240000**	**1930000**	**مجموع الخصوم**	**1930000**

معلومات مكملة: الأعباء والمنتوجات المعاينة مسبقا تعتبر خارج الاستغلال.ـ ضمن الضرائب الدائنة توجد الضرائب على النتيجة العادية بمعدل 19%.رقم الأعمال السنوي =1700000دج والمشتريات السنوية 1500000دج وتكلفة المواد الأولية المستعملة 1200000دج.الزبائن والحسابات الملحقة بدية المدة=170000دج. الموردين والحسابات الملحقة بدية المدة = 350000دج. مخزون أول المدة للمواد الأولية 180000 دج.

المطلوب: إعداد الميزانية الوظيفية وحساب FRNG – BFR – BFRE – BFRHE – TN.

أحسب نسب الهيكلة المالية ونسب الدوران ثم علق على وضعية المؤسسة.

التمرين الثاني : من الميزانية الوظيفية لمؤسسة " النخيل " تحصلنا على المعلومات التالية:

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الاستخدامات الثابتة	....	35	الموارد الثابتة	....	.....
			الموارد الخاصة	....	30
			الديون المالية	....	....
الأصول المتداولة	....	.....	الخصوم المتداولة	....	....
أ . م . للاستغلال	....	....	خ . م . للاستغلال	....	سلطان.....
أ . م . خارج الاستغلال	....	....	خ . م . خارج الاستغلال	270000	سلطان.....
خزينة الأصول	....	....	خزينة الخصوم	....	.....
مجموع الأصول	....	.....	مجموع الخصوم	....	....

معلومات إضافيــة:

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.28
- نسبة الاستدانة المالية = 0.96
- رأس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG) = 176400
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 68400
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = 90000

العمل المطلــوب:

- أكمل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " النخيل" مع إظهار العمليات الحسابية.
- قدم تقريرا عن الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين الثالث : اليك المعلومات التالية المستخرجة من دفاتر استغلال منشأة النجاح في 2013/12/31 :

- راس المال العامل الصافي الاجمالي(FRNG) = 60000 دج
- احتياج راس المال العامل (BFR)= 42000 دج .
- خزينة الخصوم = 402000 دج .
- الديون المالية الثابتة = 210000 دج .
- الاستخدامات الثابتة = 1050000 دج .
- نسبة الاستدانة المالية = 0.68 .
- الاستخدامات الثابتة = 35% من مجموع الميزانية .
- اصول متداولة خارج الاستغلال= 330000 دج .
- خصوم متداولة خارج الاستغلال = 468000 دج .

✓ **المطلوب:**

1. انجز الميزانية الوظيفية مبينا العمليات الحسابية الضرورية .
2. علق على الوضعية المالية للمؤسسة .

التمرين الرابع: اليك الميزانية الوظيفية لإحدى المؤسسات كما يلي

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة	....	....	موارد الثابتة	....	54
أصول متداولة	....	51	موارد خاصة	....	....
			ديون مالية	.320000	....
أصول متداولة للاستغلال	800000	....	خصوم متداولة	....	......
أصول متداول خ الاستغلال	....	....	خصوم متداولة للاستغلال	....	......
خزينة الأصول	120000	....	خصوم متداولة خ الاستغلال	364000	......
			خزينة الخصوم	100000	......
المجموع	**2000000**		**المجموع**	....	......

المطلوب :

1ـاحسب رأس المال العامل الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل ؟

2ـ علق على الوضعية للمؤسسة ؟

التمرين الخامس: إليك المعلومات التالية المتعلقة بتطور الميزانية الوظيفية لمؤسسة النور بتاريخ 2008/12/31

الاصول	2007	2008	الخصوم	2007	2008
استخدامات ثابتة	1000000	1100000	موارد ثابتة	1000000	....
أصول متداولة للاستغلال	380000	....	خصوم متداولة للاستغلال	340000	350000
أصول متداولة خارج الاستغلال	50000	80000	خصوم متداولة خارج الاستغلال	30000	....
خزينة الأصول	10000	....	خزينة خصوم	70000	10000
المجموع	1440000	....	المجموع	1440000	....

معطيات إضافية لدورة 2008

الخزينة الصافية 120000

احتياجات رأس مال العامل: ـ 2000 (سالب)

احتياجات رأس مال العامل خارج الاستغلال 50000

المطلوب:

1ـ إعداد الميزانية الوظيفية لسنة 2008

2ـ التحليل الوظيفي المالي للمؤسسة لسنتي 2007 و 2008 من خلال حساب:/TN/BFR/ /FRNG

التمرين السادس: لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الهناء" في 2014/12/31.

الأصـــــول	المبــالغ	%	الخصــــوم	المبــالغ	%
الاستخدامات الثابتة	....	......	**المــوارد الثــابتة**	....	....
			التمويل الخـاص	....	......
			الديـون المـالية	....	....
الأصول المتداولة	....	.....	**الخصوم المتداولة**	....	....
للاستغلال	....	.....	للاستغلال	....	12
خارج الاستغلال	....	.....	خارج الاستغلال	100000	......
خزينة الخصــوم	20000	.....	خزينة الخصــوم	....	......
المجـــموع	....	....	المجـــموع	....	....

معــــــلومات إضافية:

- ✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 120000دج./نسبة الاستدانة المـالية = 0.3/ الديون المالية =150000دج ، الخزينة الصافية = 10000دج./احتياجات رأس المال العامل الصافي خارج الاستغلال = 50000–

العمــل المطلوب:

1ـ إنجـاز الوظيفية أعلاه مع تبيين كل العمليات الحسابية. 2ـ قدم تعليقا حول الوضعية المـالية للمؤسسة

التمرين السابع : لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة "النجاح" لسنة 2013 كما يلي:

الأصـــــــــول	المبالغ	%	الخصـــــــــوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	12000000	60	التمويل الخاص	....	50
الأصول المتداولة للاستغلال	....	20	ديون ثابتة	....	20
الأصول المتداولة خارج الاستغلال	....	....	ديون الاستغلال	....	15
خزينة الأصول	....	....	ديون خارج الاستغلال	....	5
			خزينة الخصوم	....	10
مجموع الأصول	....	100	مجموع الخصوم	....	100

خزينة الأصول تساوي ثلاث مرات الأصول المتداولة خارج الاستغلال

معلومات إضافية:

- مخزون أول المدة للبضائع 600000 وأخر المدة 720000دج.
- رصيد الزبائن أول المدة 800000دج ولأخر المدة 850000دج.
- رصيد أول المدة للموردين 1140000دج ولأخر المدة 900000دج.
- المشتريات السنوية للبضائع 4080000دج.
- مبيعات السنة 9900000 دج
- تكلفة شراء البضاعة المباعة: 6600000 دج

العمل المطلوب :

1ـ إتمام الميزانية الوظيفية .

2ـأحسب FRNG و B F R مع تجزئته وحساب T N./3ـأحسب نسب الهيكلة المالية.

4ـأحسب نسب الدوران المختلفة./5ـعلق حول الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين الثامن : لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة **النجاح** الإنتاجية في 2013/12/31 كما يلي :

الأصول	القيمة الإجمالية	الاهتلاكات و خسائر القيمة	القيمة الصافية
الأصول غير الجارية			
تثبيتات معنوية	1500000	300000	1200000
معدات نقل	2800000	400000	2400000
منشآت تقنية	1600000	200000	1400000
مجموع الأصول غير الجارية	**5900000**	**900000**	**5000000**
أصول جارية			
مواد أولية ولوازم	250000	35000	215000
تموينات أخرى	150000	10000	140000
القيم المنقولة للتوظيف	620000	–	620000
الزبائن	350000	–	350000
الأعباء المعاينة مسبقا	120000	–	120000
البنوك الحسابات الجارية	1450000	–	1450000
مجموع الأصول الجارية	**2940000**	**45000**	**2895000**
المجموع العام للأصول	**8840000**	**945000**	**7895000**

الخصوم	**المبالغ**
رؤوس الأموال الخاصة	
رأس المال	4200000
النتيجة العادية قبل الضرائب	800000
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	**5000000**
الخصوم غير الجارية	
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	1500000
مجموع الخصوم غير الجارية	**1500000**
الخصوم الجارية	
الموردون والحسابات الملحقة	500000
المستخدمون الأجور المستحقة	300000
الهيئات الاجتماعية الأخرى	140000
منتوجات معاينة مسبقا	75000
المساهمات البنكية الجارية	380000
مجموع الخصوم الجارية	**1395000**
المجموع العام للخصوم	**7895000**

معلومات إضافية :

- 3/1 فقط من الأعباء المعاينة مسبقا تعتبر للاستغلال. /معدل الضرائب على الأرباح 19 %.
- 5/3 من المنتوجات المعاينة مسبقا موجهة خارج الاستغلال.
- 4/3 من ديون الموردين هي ديون خاصة بالتثبيتات .
- تمثل المساهمات البنكية حالة السحب على المكشوف.

المطلوب: أنجز الميزانية الوظيفية .

التمرين التاسع: لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة **القدس** الإنتاجية في 31/12/2013 كما يلي :

الأصول	القيمة الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية
الأصول غير الجارية			
معدات وأدوات	1000000	300000	700000
تجهيزات مكتب	4000000	700000	3300000
مجموع الأصول غير الجارية	**5000000**	**1000000**	**4000000**
الأصول الجارية			
المخزونات والمنتجات قيد الصنع	1400000	200000	1200000
الزبائن والحسابات الملحقة	800000	250000	550000
المدينون الآخرون	500000	–	500000
الصندوق	400000	–	400000
مجموع الأصول الجارية	**3100000**	**450000**	**2650000**
المجموع العام للأصول	**8100000**	**1450000**	**6650000**

الخصوم	المبالغ
رؤوس الأموال الخاصة	
رأس المال	3714000
النتيجة الصافية للسنة المالية	486000
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	**4200000**
الخصوم غير الجارية	
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	300000
مجموع الخصوم غير الجارية	**300000**
الخصوم الجارية	
الموردون والحسابات الملحقة	1300000
الضرائب الدائنة	600000
المساهمات البنكية الجارية	250000
مجموع الخصوم الجارية	**2150000**
المجموع العام للخصوم	**6650000**

معلومات مكملة :

- 25% من المدينون الآخرون خارج الاستغلال.
- تتضمن الضرائب الدائنة الضرائب على الأرباح
- 30% من الموردون يمثل ديون خاصة بالتثبيتات .
- نسبة الضرائب على الأرباح = 19%.

المطلوب: أنجز الميزانية الوظيفية .

التمرين العاشر: لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة **الأوائل** الإنتاجية في N ،12/31 كما يلي :

الأصول	القيمة الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية
الأصول غير الجارية			
الامتيازات و الحقوق المماثلة	200000	—	200000
المعدات والأدوات	600000	120000	480000
تجهيزات المكتب	150000	30000	120000
مجموع الأصول غير الجارية	**950000**	**150000**	**800000**
الأصول الجارية			
المواد الأولية واللوازم	200000	—	200000
المنتجات المصنعة	500000	50000	450000
القيم المنقولة للتوظيف	140000	—	140000
الزبائن والحسابات الملحقة	260000	40000	220000
الأعباء المعاينة مسبقا	100000	—	100000
البنوك الحسابات الجارية	90000	—	90000
مجموع الأصول الجارية	**1290000**	**90000**	**1200000**
المجموع العام للأصول	**2240000**	**240000**	**2000000**

الخصوم	المبالغ
رؤوس الأموال الخاصة	
رأس المال	800000
النتيجة الصافية للسنة المالية	210000
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	**1010000**
الخصوم غير الجارية	
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	500000
مجموع الخصوم غير الجارية	**500000**
الخصوم الجارية	
الموردون والحسابات الملحقة	165000
المستخدمون الأجور المستحقة	130000
الضمان الاجتماعي	70000
منتوجات معاينة مسبقا	40000
الضرائب على النتائج	35000
المساهمات البنكية الجارية	50000
مجموع الخصوم الجارية	**490000**
المجموع العام للخصوم	**2000000**

معلومات مكملة :

- 60 % من الأعباء المعاينة مسبقا موجه للاستغلال والباقي خارج الاستغلال
- 2/1 من المنتوجات المعاينة مسبقا خارج الاستغلال
- 30% من ديون الموردين هي ديون خاصة بالتثبيتات .
- تمثل المساهمات البنكية حالة السحب على المكشوف.

المطلوب: أنجز الميزانية الوظيفية.

التمرين الحادي عشر: لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة **الأمير وإخوانه** التجارية في 31/12/N كما يلي :

الأصول	القيمة الإجمالية	الاهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية
الأصول غير الجارية			
برمجيات المعلوماتية وما شابهها	100000	—	100000
معدات نقل	1150000	230000	920000
سندات المساهمة الأخرى	250000	70000	180000
مجموع الأصول غير الجارية	**1500000**	**300000**	**1200000**
الأصول الجارية			
مخزونات البضائع	950000	120000	830000
التموينات الأخرى	80000	20000	60000
الزبائن	170000	—	170000
الزبائن المشكوك فيهم	120000	60000	60000
القيم المنقولة للتوظيف	60000	—	60000
الأعباء المعاينة مسبقا	80000	—	80000
البنوك الحسابات الجارية	400000	—	400000
الصندوق	140000	—	140000
مجموع الأصول الجارية	**2000000**	**200000**	**1800000**
المجموع العام للأصول	**3500000**	**500000**	**3000000**

الخصوم	المبالغ
رؤوس الأموال الخاصة	
رأس المال	1450000
النتيجة الصافية للسنة المالية	300000
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	**1750000**
الخصوم غير الجارية	
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	700000
مجموع الخصوم غير الجارية	**700000**
الخصوم الجارية	
الموردون و الحسابات الملحقة	250000
المستخدمون والحسابات الملحقة	70000
الهيئات الاجتماعية الأخرى	15000
منتوجات معاينة مسبقا	50000
الضرائب على النتائج	100000
المساهمات البنكية الجارية	65000
مجموع الخصوم الجارية	**550000**
المجموع العام للخصوم	**3000000**

معلومات إضافية :

- 2/5 من الأعباء المعاينة مسبقا خارج الاستغلال، 35% من المنتوجات المعاينة مسبقا خارج الاستغلال.
- 25% من ديون الموردين خاصة بشراء معدات نقل على الحساب .
- تمثل المساهمات البنكية حالة السحب على المكشوف.

المطلوب: أنجز الميزانية الوظيفية .

التمرين الثاني عشر بغرض التعرف على الوضعية المالية لمؤسسة **الرياض** الإنتاجية والتجارية قدمت لك المعلومات التالية

الميزانية الوظيفية: بتاريخ: 201N/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**1200000**	**48**	**الموارد الثابتة**	**1600000**	**64**
			الموارد الخاصة	1200000	48
			الديون المالية	400000	16
الأصول المتداولة	**1300000**	**52**	**الخصوم المتداولة**	**900000**	**36**
للاستغلال	700000	28	للاستغلال	500000	20
خارج الاستغلال	350000	14	خارج الاستغلال	270000	10.8
خزينة الأصول	250000	10	خزينة الخصوم	130000	5.2
مجموع الأصول	**2500000**	**%100**	**مجموع الخصوم**	**3500000**	**%100**

- معلومات إضافية:

✓ من ميزانية السنة N والسنة N-1 استخرجنا المعلومات التالية:

الرقم	الحساب	N-1/12/31	N/12/31
30	مخزونات البضائع	112500	87500
31	المواد الأولية واللوازم	150000	120000
355	المنتجات المصنعة	200000	160000
40	الموردون والحسابات الملحقة	330000	170000
41	الزبائن والحسابات الملحقة	207500	190000

✓ معلومات خاصة بالسنة N:

- رقم الأعمال السنوي = DA 4770000
- المشتريات السنوية = DA 3000000
- تكلفة شراء البضائع المباعة = DA 1800000
- تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة = DA 1620000
- تكلفة إنتاج المنتجات المباعة = DA 1440000

المطلوب:

1- حلل الميزانية الوظيفية للمؤسسة بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي.

2- حلل الميزانية الوظيفية للمؤسسة بواسطة النسب.

التمرين الثالث عشر : بغرض تشخيص الوضعية المالية لمؤسسة الأمل الإنتاجية قدمت لك المعلومات التالية بتاريخ 12/31/

الاستخدامات الثابتة	....	50	الموارد الثابتة	....	....
			الموارد الخاصة	...	...
			الديون المالية	...	8
الأصول المتداولة	....	....	الخصوم المتداولة	....	....
للاستغلال	....	...	للاستغلال	680000	...
خارج الاستغلال	....	15	خارج الاستغلال	....	13
خزينة الأصول	340000	...	خزينة الخصوم	....	7
مجموع الأصول	....	%100	مجموع الخصوم	....	%100

- معلومات إضافية:

1- يمثل رأس المال العامل الصافي الإجمالي 10% من مجموع الميزانية الوظيفية.

المطلوب :

1. أكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مبينا العمليات الحسابية الضرورية.
2. حلل الميزانية الوظيفية للمؤسسة بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي.
3. أكتب تقريرا ماليا حول الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين الرابع عشر : لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة "**الضياء**" في 2014\12\31 :

الأصول	**المبالغ**	**%**	**الخصوم**	**المبالغ**	**%**
الاستخدامات الثابتة	.....	%31.25	**الموارد الثابتة**	....	**%.....**
			الموارد الخاصة	....	%30
			الديون المالية	.....	.....
الأصول المتداولة	.....	%.....	**الخصوم المتداولة**	....	**% 64**
للاستغلال	.....	25.5%	للاستغلال	......	33%
خارج الاستغلال	......	29.25	خارج الاستغلال	......	11%
خزينة الأصول	560000	.....%	خزينة الخصوم	....	.....%
المجموع	......	**%....**	**المجموع**	.....	**%....**

المطلوب:

1- أكمل الميزانية السابقة، /2- أوجد رأس المال العامل الصافي الإجمالي. /3- أوجد احتياجات رأس المال العامل ،

4- أوجد الخزينة الصافية ، /5- هل المؤسسة في توازن مالي؟

التمرين الخامس عشر : لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة "**الوليد**" في N\12\31 :

الأصول	**المبالغ**	٪	**الخصوم**	**المبالغ**	٪
الاستخدامات الثابتة	**1050000**	؟	**الموارد الثابتة**	؟	**37**
			موارد خاصة	؟	؟
			ديون مالية	؟	5
الأصول المتداولة	؟	؟	**الخصوم المتداولة**	؟	؟
للاستغلال	؟	40	للاستغلال	1020000	؟
خارج الاستغلال	؟	11	خارج الاستغلال	؟	15.6
خزينة الأصول	؟	؟	خزينة الخصوم	؟	13.4
المجموع	؟	؟	المجموع	؟	؟

المطلوب: 1- أكمل الميزانية السابقة . 2-أوجد رأس المال العامل الصافي الإجمالي. 3-أوجد احتياجات رأس المال العامل . 4- أوجد الخزينة الصافية . 5- هل المؤسسة في توازن مالي؟

التمرين السادس عشر : لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة "**الصداقة**" في N\12\31 :

الأصول	المبالغ	٪	الخصوم	المبالغ	٪
الاستخدامات الثابتة	......	**%62.5**	**الموارد الثابتة**	....	....
			موارد خاصة	....	....
			ديون مالية	700000	....
الأصول المتداولة	**900000**	...	**الخصوم المتداولة**	....	**%25**
للاستغلال	400000	...	للاستغلال	320000	؟
خارج الاستغلال	......	%6.25	خارج الاستغلال	.....	%3.33
خزينة الأصول	....	....	خزينة الخصوم	......	%8.33
المجموع	**2400000**	.....	**المجموع**	؟	؟

المطلوب: 1ـ أكمل الميزانية السابقة .2ـ أوجد رأس المال العامل الصافي الإجمالي.3ـ أوجد احتياجات رأس المال العامل.
4ـ أوجد الخزينة الصافية 5ـ احسب نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة و نسبة التحرر المالي
6ـ هل المؤسسة في توازن مالي؟

التمرين السابع عشر : من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة **الونشريس** قدمت لك الميزانية الوظيفية التالية للدورة N:

الأصول	المبالغ	٪	الخصوم	المبالغ	٪
الاستخدامات الثابتة	**400000**	**%40**	**الموارد الثابتة**	....	....
			موارد خاصة	....	....
			ديون مالية	......	%10
الأصول المتداولة	.....	...	**الخصوم المتداولة**	....	**%45**
للاستغلال	......	%20	للاستغلال	....	....
خارج الاستغلال	......	15%	خارج الاستغلال	ـــ	ـــ
خزينة الأصول	....	....	خزينة الخصوم	......	%30
المجموع	......	.....	**المجموع**	....	.....

معلومات أخرى:

البيان	N-1 ،12،31	N ،12،31
الزبائن و الحسابات الملحقة	500000	300000
الموردون و الحسابات الملحقة	200000	300000

رقم الاعمال السنوي DA8000000 ، المشتريات السنوية DA6250000

المطلوب:

1ـ أكمل الميزانية السابقة . 2ـ أوجد رأس المال العامل الصافي الإجمالي. 3ـ أوجد احتياجات رأس المال العامل. 4ـ أوجد الخزينة الصافية . 5ـ احسب نسب الهيكلة المالية 6ـ احسب نسب دوران الزبائن و الموردون. 7ـ علق على الوضعية المالية للمؤسسة .

التمرين الثامن عشر : الميزانية الوظيفية التالية خاصة بمؤسسة " النهضة " بتاريخ 2012/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	....	..	الموارد الثابتة	....	..
			الموارد الخاصة	....	..
			الديون المالية	....	..
الأصول المتداولة	522500	..	الخصوم المتداولة	....	..
للاستغلال	....	..	للاستغلال	....	..
خارج الاستغلال	....	..	خارج الاستغلال	47500	..
خزينة الأصول	....	..	خزينة الخصوم	....	..
المجموع	....	..	المجموع	....	

معلومات إضافية:

1. احتياجات رأس المال العامل (BFR) : 237500 دج.
2. رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG): 332500 دج.
3. الاستخدامات الثابتة و الأصول المتداولة متناسبة مع الأعداد 17,1 و 20,9 على التوالي.
4. خزينة الخصوم تساوي $\frac{1}{4}$ الخصوم المتداولة للاستغلال.
5. الديون المالية تساوي الخصوم المتداولة خارج الاستغلال.
6. الأصول المتداولة خارج الاستغلال و خزينة الأصول تتناسب فيما بينها مع الأعداد 90 و 30 علي التوالي.

العمل المطلوب:

1. إعادة تشكيل الميزانية الوظيفية و2. حساب نسب الهيكلة المالية مع التعليق علي الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين التاسع عشر : لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الهدى" لسنة 2011 م كما يلي :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	3000000	60	الموارد الثابتة:	....	70
			- الموارد الخاصة	....	50
			- الديون المالية	....	.....
الأصول المتداولة :	....	......	الخصوم المتداولة:	....	.....
- للاستغلال	....	20	- الاستغلال	....	15
- خارج الاستغلال	....	8	- خارج الاستغلال	....	10
- خزينة الأصول	....	......	- خزينة الخصوم	....	......
مجموع الأصول	....	100	مجموع الخصوم	....	100

معلومات إضافية: رصيد الزبائن لأول المدة 415000 da و لآخر المدة 400000 da.

رصيد أول المدة للموردين 350000 da ولآخر المدة 370000 da.

المشتريات السنوية للبضائع 2200000 da.المبيعات السنوية للبضائع 3100000 da.

العمل المطلوب : 1. إتمام الميزانية الوظيفية.أحسب FRNG و B F R مع تجزئته وأحسب T N.

1. أحسب نسب الهيكلة المالية. أحسب نسب الدوران المختلفة.

التمرين العشرون: إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة " النور " بتاريخ 2012/12/31

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	....	..	الموارد الثابتة	1148000	..
			الموارد الخاصة	648000	..
			الديون المالية	500000	..
الأصول المتداولة	....	..	الخصوم المتداولة	....	..
للإستغلال	294000	..	للإستغلال	....	..
خارج الإستغلال	....	..	خارج الإستغلال	24000	..
خزينة الأصول	288400	..	خزينة الخصوم	....	..
المجموع	....	..	المجموع	....	..

معلومات إضافية:

1ـ رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG): 512000 دج.

2ـ الخزينة الصافية (TN) : 168400دج.

3ـ احتياجات رأس المال العامل خارج الإستغلال (BFRHE):73600 دج.

العمل المطلوب:

1. إعادة تشكيل الميزانية الوظيفية (يجب توضيح استخراج عناصرها).
2. حساب نسب الهيكلة المالية.
3. بالاعتماد على المؤشرات التالية: الخزينة الصافية (TN).رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG).احتياج رأس المال العامل (BFR)

أـ هل حققت مؤسسة " النور " شرط التوازن المالي ؟.

4. هل يمكن للمؤسسة اللجوء إلى الاقتراض أم لا، بين ذلك؟

التمرين الواحد والعشرون : ليكن لديك الميزانية الوظيفية لفرع مؤسسة "الأوراس" التجاري في 2012/12/31 :

الأصـــول	المبـالـغ	الخصـــوم	المبـالـغ
الاستخدامات الثابتة:	؟؟	الموارد الثابتة:	؟؟
التثبيتات العينية	؟؟	الموارد الخاصة	200000
التثبيتات المالية	50000	الديـون الماليـة	؟؟
الأصول المتداولة	؟؟	الخصـوم المتداولة	؟؟
الأصول المتداولة للاستغلال	150000	الخصوم المتداولة للاستغلال	100000
الأصول المتداولة خارج الاستغلال	؟؟	الخصوم المتداولة خارج الاستغلال	60000
خزينة الأصول	60000	خزينة الخصوم	؟؟
مجمـوع الأصـول	؟؟	مجمـوع الخصـــوم	؟؟

المعلـــومـات الإضـــافية:نسبة تمويل الاستخدامـات الثـابتـة = 1.20 /نسبة الاستـدانـة المـاليـة = 0.7 /الخـزينـة الصـافيـة= 20000 دج .

المطـــلوب : 1ـ إتمام الميزانية الوظيفية المختصرة.2ـ علق على الوضعية المالية انطلاقا من المعلومات الإضافية أعلاه .

التمرين الثاني والعشرون: لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة " البوني " في N/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	....	.....	الموارد الثابتة	192000	.....
			التمويل الخاص	....	....
			الديون المالية	....	....
الأصول المتداولة	....	.....	الخصوم المتداولة	....	.....
للاستغلال	....	30	للاستغلال	....	....
خارج الاستغلال	....	....	خارج الاستغلال	44000	....
خزينة الأصول	....	....	خزينة الخصوم	....	9
المجموع	....	100	المجموع	....	100

معلومات إضافية

- ✓ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.2
- ✓ نسبة الاستدانة = 0.52 ، التمويل الخاص = 150000 دج
- ✓ الخزينة الصافية = - 4000 دج (سالبة) .

العمـــــل المطلــــــــــوب:

إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير الحسابات

حساب FRNG و BRF ثم قدم تعليقا حول الوضعية المالية للمؤسسة

التمرين الثالث والعشرون : إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة " الاستقلال " بتاريخ 2010/12/31.

الأصول (الاستخدامات)	المبالغ	الخصوم (الموارد)	المبالغ
الاستخدامات الثابتة	1550000	الموارد الثابتة	1675000
الأصول المتداولة		الخصوم المتداولة	
الأصول المتداولة للإستغلال	910000	ديون الإستغلال	740000
الأصول المتداولة خارج الإستغلال	15000	ديون خارج الإستغلال	10000
خزينة الأصول	25000	خزينة الخصوم	75000
مجموع الأصول	2500000	مجموع الخصوم	2500000

ملاحظة : تتكون الموارد الثابتة من :

- التمويل الخاص بـ 1500000 DA ـ الديون المالية الثابتة بـ 175000 DA.

المطلوب :

1ـ أحسب ما يلي :أـ رأس المال العامل الصافي الإجمالي .بـ احتياجات رأس المال العامل. جـ الخزينة الصافية. دـ النسب التالية مع ذكر تسميتها :

$\frac{\text{الموارد الثابتة}}{\text{الاستخدامات الثابتة}}$ $\frac{\text{الاستدانة المالية}}{\text{التمويل الخاص}}$

2ـ حلل الوضعية المالية للمؤسسة من خلال الميزانية الوظيفية مستخدما رأس المال العامل الصافي الإجمالي و النسب.

-2 بين العلاقة بين رأس المال العامل الصافي الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل والخزينة الصافية , مع التحقق من صحتها.

التمرين الثالث والعشرون : من أجل تحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الوفاء" لتجارة الجملة للعطور و مواد التجميل قدمت لك المعلومات التالية:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	....	62,5	الموارد الثابتة	....	75
			التمويل الخاص	....	50
			الديون المالية	....	....
الأصول المتداولة	....	.....	الخصوم المتداولة	....	.....
للاستغلال	....	20	للاستغلال	....	....
خارج الاستغلال	....	10	خارج الاستغلال	....	5
خزينة الأصول	....	....	خزينة الخصوم	....	5
المجموع	....	100	المجموع	....	100

معلومات إضافية:

البيان	دورة 2011	دورة 2012
رأس المال العامل الصافي الإجمالي	-	250000
الزبائن و الحسابات الملحقة	93600	117000
الموردون و الحسابات الملحقة	105300	70200
مخزونات البضائع	120000	130000
مبيعات السنة	-	1895400
مشتريات السنة	-	1316250
تكلفة شراء البضاعة المباعة	-	1500000

العمـــــل المطلـــــوب:

1. أكمل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الوفـــاء"
2. احسب مكونات رأس المال العامل الصافي الإجمالي بطريقتين و اشرح من خلال ذلك الوضعية المالية للمؤسسة
3. احسب النسب التالية: تمويل الاستخدامات الثابتة، نسبة التحرر المالي، دوران كل من المخزونات و الزبائن و الموردين و المدة المتعلقة لكل منها
4. علق حول وضعية المؤسسة من خلال النسب المحسوبة

التمرين الرابع والعشرون : إليك الميزانية المحاسبية التالية

ر ح	الأصول	المبالغ	الاهتلاكات و خ ق	المبالغ الصافية
	الأصول غير الجارية			
204	برمجيات المعلوماتية	50000	20000	30000
211	أرضي	200000	50000	150000
213	المباني	500000	100000	400000
215	المعدات و الأدوات صناعية	300000	70000	230000
218	معدات النقل	400000	80000	320000
	مجموع الأصول غير الجارية	**1450000**	**320000**	**1130000**
	الأصول الجارية			
31	المواد الأولية و اللوازم	90000	30000	60000
355	المنتجات المصنعة	60000	10000	50000
411	الزبائن	150000		150000
486	الأعباء المعاينة سلفا	40000		40000
512	البنوك الحسابات الجارية	100000		100000
53	الصندوق	120000		120000
	مجموع الأصول الجارية	**560000**	**40000**	**520000**
	المجموع العام للأصول	**2010000**	**360000**	**1650000**

ر ح	الخصوم	المبالغ
	رؤوس الأموال الخاصة	
101	رأس المال	800000
12	نتيجة السنة المالية	200000
	مج رؤوس الأموال الخاصة	**1000000**
	الخصوم غير الجارية	
164	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	300000
	مجموع الخصوم غير الجارية	**300000**
	الخصوم الجارية	
401	موردو المخزونات والخدمات	150000
404	موردو التثبيتات	110000
444	الضرائب الدائنة	90000
	مجموع الخصوم الجارية	**350000**
	المجموع العام للخصوم	**1650000**

ح/468 متعلق بنشاط خارج الاستغلال، بالإضافة إلى أن مبلغ 40000 دج من الضرائب على الأرباح هي ضرائب على النتائج

المطلوب:

أنجز الميزانية الوظيفة ثم حللها بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي مع حساب نسب الهيكلة المالية و التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين الخامس والعشرون : إليك الميزانية الوظيفية لإحدى الشركات

الأصول	المبلغ	الخصوم	المبلغ
الاستخدامات الثابتة	**4500000**	**الموارد الثابتة**	**5350000**
استخدامات ثابتة للإستغلال	4150000	تمويل خاص	4600000
استخدامات ثابتة خارج الاستغلال	350000	ديون مالية	750000
الأصول المتداولة	**3000000**	**خصوم متداولة**	**2150000**
أصول متداولة للإستغلال	1800000	ديون الإستغلال	1750000
أصول متداولة خارج الإستغلال	250000	ديون خارج الإستغلال	120000
خزينة الأصول	950000	خزينة الخصوم	280000
المجموع	**7500000**	المجموع	**7500000**

و إليك بعض المعلومات المستخرجة من المحاسبة العامة:

البيان	2008/12/31	2009/12/31	البيان	2008/12/31	2009/12/31
البضائع	910000	880000	موردون	800000	770000
العملاء	600000	660000			

مع العلم أن:

- المشتريات السنوية من البضائع هي: 3950000دج.
- تكلفة البضائع المباعة هي: 3650000دج.
- رقم الأعمال السنوي: 4500000دج.

المطلوب:

1. حساب كلا من FRNG، BFR و الخزينة الصافية.
2. حساب مختلف نسب الهيكلة المالية مع التعليق على النتائج.
3. حساب مختلف نسب الدوران.

التمرين السادس والعشرون : إليك الميزانية الوظيفية التالية

الأصول	**المبلغ**	**النسبة**	**الخصوم**	**المبلغ**	**النسبة**
الاستخدامات الثابتة	؟	65	الموارد الثابتة	؟	؟
			تمويل خاص	؟	50
			ديون مالية	500.000	؟
أ.م للاستغلال	؟	20	خ.م.للاستغلال	؟	15
أ.م .خ.للاستغلال	؟	؟	خ.م.خ.للاستغلال		5
خ. الأصول	200.000	؟	خ. الخصوم	؟	؟
المجموع	؟	؟	**المجموع**	؟	؟

- نسبة الاستدانة المالية = 0,6 الخزينة الصافية = 100.000

المطلوب:

- ✓ أكمل الميزانية أعلاه / حلل الميزانية بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي، و نسب الهيكلة المالية / علق على الوضعية المالية للمؤسسة

التمرين السابع والعشرون : من مؤسسة الفتح تحصلنا على الميزانية الوظيفية نهاية 2012:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	....	....	الموارد الثابتة		
			الموارد الخاصة	....	.....
			الديون المالية	....	.....
الأصول المتداولة			الخصوم المتداولة		
للاستغلال	....	.....	للاستغلال	....	.....
خارج الاستغلال	400000	08	خارج الاستغلال	....	.....
الخزينة	....	.....	الخزينة	....	.....
المجموع	....	100	المجموع	....	100

- بهدف إتمام الميزانية الوظيفية، لدينا المعلومات التالية:

1- رأس المال العامل الصافي الإجمالي: 66000.
2- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة 1,2.
3- احتياجات رأس المال العامل 51000.
4- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال 39000.
5- الأصول المتداولة للاستغلال والأصول المتداولة خارج الاستغلال تتناسب كالأعداد 8 و2.

المطلوب : ما رأيك في الوضعية المالية للمؤسسة ؟

التمرين الثامن والعشرون : من الميزانية الوظيفية لمؤسسة " النخيل " تحصلنا على المعلومات التالية:

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الاستخدامات الثابتة	....	**35**	**الموارد الثابتة**	....	.....
			الموارد الخاصة	....	30
الأصول المتداولة		.....	الديون المالية	....	....
أ . م . للاستغلال	....	....	**الخصوم المتداولة**	....	....
أ . م . خارج الاستغلال	....	....	خ . م . للاستغلال	....	.....
خزينة الأصول	....	....	خ . م . خارج الاستغلال	520000	.....
	....		خزينة الخصوم	....	.....
مجموع الأصول	....	.....	**مجموع الخصوم**	....	....

معلومات إضافيــة:

- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.28 /نسبة الاستدانة المالية = 0.96
- رأس المال العامل الصافي الاجمالي (FRNG) = 352800دج/احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = 136800دج /احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = 180000دج

العمل المطلــوب: أكمل الميزانية الوظيفية لمؤسسة " النخيل" مع إظهار العمليات الحسابية.

- قدم تقريرا عن الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين التاسع والعشرون : لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الاسراء " في N/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	....	.....	الموارد الثابتة	768000	.....
			التمويل الخاص	....	....
			الديون المالية	....	....
الأصول المتداولة	....	.....	الخصوم المتداولة	....	.....
للاستغلال	....	30	للاستغلال	....	....
خارج الاستغلال	....	....	خارج الاستغلال	176000	....
خزينة الأصول	....	....	خزينة الخصوم	....	9
المجموع	....	100	المجموع	....	100

معلومات إضافية

- ✓ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1.2
- ✓ نسبة الاستدانة = 0.52 ، التمويل الخاص = 600000 دج
- ✓ الخزينة الصافية = ـ 16000 دج (سالبة) .

العمـــل المطلـــــــوب:

إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير الحسابات

حساب FRNG و BRF ثم قدم تعليقا حول الوضعية المالية للمؤسسة

التمرين الثلاثون : إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة **الواحات** في 2013/12/31 :

الأصول	**المبالغ**	**%**	**الخصوم**	**المبالغ**	**%**
الاستخدامات الثابتة	.....		**الموارد الثابتة**	.....	
			الموارد الخاصة	.....	
			الديون المالية	......	
الأصول المتداولة	.....		**الخصوم المتداولة**	.....	
للاستغلال	.....		للاستغلال	600000	
خارج الاستغلال	750000		خارج الاستغلال	.....	
خزينة الأصول	150000		خزينة الخصوم	240000	
المجموع	......	....	**المجموع**	....	....

معلومات إضافية :

- احتياج رأس المال العامل للاستغلال **(BFRE) = 300000 DA**
- احتياج رأس المال العامل خارج الاستغلال **(BFRHE) = 390000 DA**
- نسبة تغطية الاستخدامات الثابتة = 1.2
- الديون المالية تمثل 35 % من الموارد الثابتة.

المطلوب :

أحسب ما يلي : الخزينة الصافية (TN) احتياج رأس المال العامل (BFR) رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG)

1. احسب الاستخدامات الثابتة والموارد الثابتة.
2. أكمل الميزانية السابقة .
3. احسب نسبة الاستدانة المالية. ثم أكتب تقريرا ماليا حول الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين الواحد والثلاثون اليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة النخيل بتاريخ 2014/12/31:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الإستخدامات الثابتة:	....	**الموارد الثابتة:**	....
		الموارد الخاصة	....
		الديون المالية	1000000
الأصول المتداولة:	....	**الخصوم المتداولة:**	....
للإستغلال	1100000	للإستغلال	520000
خارج الإستغلال	280000	خارج الإستغلال	180000
خزينة الأصول	150000	خزينة الخصوم	....
مجموع الأصول	....	مجموع الخصوم	....

معلومات اضافية:

ـتمثل الديون المالية ربع الأموال الخاصة.

ـخزينة الأصول نصف خزينة الخصوم.

العمل المطلوب:

1ـ اكمل الميزانية الوظيفية.

2ـ حلل الميزانية الوظيفية باستعمال رأس المال العامل الصافي الإجمالي.

3ـ علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين الثاني والثلاثون :

من أجل تشخيص الوضعية المالية لمؤسسة "السعادة" قدمت لك الميزانية التالية بتاريخ 2011/12/31.

الأصول	المبلغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الاستخدامات الثابتة		**16**	**الموارد الثابتة**		....
			الموارد الخاصة		....
			الديون المالية		28
الأصول المتداولة		**40**	**الخصوم المتداولة**		......
للاستغلال		28	للاستغلال		....
خارج الاستغلال		....	خارج للاستغلال		01
خزينة الأصول		08	خزينة الخصوم		....
مجموع الأصول		**100**	مجموع الخصوم		**100**

معلومات إضافية: لدينا الخزينة الصافية=250000دج، إحتياجات رأس المال العامل=950000دج.

المطلوب:

1 ـ إتمام الميزانية الوظيفية.

2ـ حساب نسبة الاستدانة المالية و نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة .

3ـالتعليق على النتائج .

التمرين الثالث والثلاثون : لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة " الورد" في 2012/12/31 كما يلي :

الأصول	ق. إجمالية	م. إ.م	ق. م. ص	الخصوم	مبالغ
الأصول غير الجارية:				رؤوس الأموال الخاصة:	
التثبيتات المعنوية	160000	96000	64000	رأس المال	160000
التثبيتات العينية	840000	252000	588000	النتيجة	162000
التثبيتات المالية	30000		30000	مج رؤوس الأموال الخاصة	322000
مج أصول غير جارية	1030000	348000	682000	خصوم غير جارية:	
الأصول الجارية:				اقتراضات لدى مؤسسات القرض	450000
مخزونات البضائع	256400	24000	232400	مج خصوم غير جارية	450000
الزبائن	210600	36000	174600	الخصوم الجارية :	
المدينون الآخرون	345000		345000	الموردون	468000
القيم المنقولة للتوظيف	74000		74000	الضرائب الدائنة	263000
أموال الخزينة	84000		84000	خزينة الخصوم	89000
مج أصول جارية	970000	60000	910000	مج الخصوم الجارية	820000
مجموع الأصول	2000000	408000	1592000	مجموع الخصوم	1592000

أولا : من أجل إنجاز الميزانية الوظيفية يعطى لكم :

1 ـ من بين مدينين آخرين، مبلغ 15000 DA يعدّ أعباء معاينة مسبقا خارج الاستغلال.

2 ـ من بين الضرائب الدائنة ، مبلغ 38000 DA يعتبر ضرائب على الأرباح .

المطلوب :

1. أنجز الميزانية الوظيفة .
2. أحسب رأس المال العامل الصافي الإجمالي واحتياجات رأس المال العامل و مكوناته والخزينة الصافية.
3. أحسب نسب الهيكلة المالية، مع التعليق.

ثانيا : للفترة الاستغلالية 2012 أعطيت لك :

بيـــــان	بداية الدورة 2012
الزبائن	283150
الموردون	152000
مخزونات البضائع	603600

ـ تكلفة شراء البضائع المباعة = 3440000 DA .

ـ المبيعات = 5925000 DA .

ـ المشتريات = 4340000 DA.

المطلوب :

1- أوجد نسبة و مدة الدوران لكل من: المخزونات، الزبائن، الموردين ؟

2- علق على النتائج ؟

التمرين الرابع والثلاثون : أكمل الميزانية الوظيفية التالية مع توضيح العمليات الضرورية بالإضافة إلى المعلومات التالية:

الأصول	المبالغ	النسبة	الخصوم	المبالغ	النسبة
الاستخدامات الثابتة	....	....	**الموارد الثابتة**	....	.....
			الموارد الخاصة	....	....
			ديون مالية	....	....
الأصول المتداولة	....	.....	**الخصوم المتداولة**	....	....
للاستغلال	....	....	للاستغلال	....	.....
خارج الاستغلال	41200	....	خارج الاستغلال	....	...
خزينة الأصول	....	....	خزينة الخصوم	....	....
المجموع	....	100%	المجموع	7441200	100%

المعلومات الاضافية:

- ✓ نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة : 1.02.
- ✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 80000 .
- ✓ احتياجات رأس المال العامل = 70000.
- ✓ احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال = 11200.
- ✓ ديون مالية تمثل 27.5% من الموارد الثابتة.
- ✓ نسبة الاستدانة المالية= 0.4

المطلوب : علق على النتائج باستخدام رأس المال العامل الصافي الاجمالي؟

التمرين الخامس والثلاثون : من أجل تحليل الوضعية المالية لمؤسسة "الرياض" لسنة 2014 قدمت لك المعلومات التالية:

الأصول	**المبالغ**	**النسبة**	**الخصوم**	**المبالغ**	**النسبة**
الإستخدامات الثابتة	....	**50**	**الموارد الثابتة**	....	**60**
			الموارد الخاصة	....	.....
			الديون المالية	....	15
الأصول المتداولة	....	......	**الخصوم المتداولة**	....	.....
للإستغلال	....	30	للإستغلال	....	10
خارج الإستغلال	150000	.....	خارج الإستغلال	....	20
خزينة الأصول	....	05	خزينة الخصوم	....	.....
مجموع الأصول	....	**100**	**مجموع الخصوم**	....	**100**

المطلوب:

1ـ إتمام الميزانية الوظيفية.

2ـ راس المال العامل الصافي الاجمالي FRNG =100000 موجب ،

- احتياج رأس المال العامل الصافي BFR =؟؟؟؟؟؟؟.
- الخزينة الصافية TN = ؟؟؟؟؟؟؟؟؟

بعد تحديد المجاهيل علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

بالتوفيق والنجاح للجميع

تم تجميع هذا العمل من طرف : الاستاذ عياشي الأخضر – تغزوت – وادي سوف الجزائر.

الثمن هو الدعوة الصالحة

التمارين المحلولة

التمرين الأول :

تنتج مؤسسة النجاح المنتوجين التامين A، B باستعمال المنتوج النصف مصنع S و المادتين الأوليتين M2،M3 حيث:

الورشة 1:يتم تصنيع 10000وحدة من المنتوج النصف مصنع S باستعمال 5500كلغ من M1 و120000دج اللوازم المختلفة.

الورشة 2: تنتج المنتوج التام A، حيث يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة وحدتين من S و 3 كلغ من M2.

الورشة 3: تنتج المنتوج التام B، حيث يتطلب إنتاج الوحدة الواحدة 3 وحدات من S و 2 كلغ من M3.

المعلومات التالية المقدمة متعلقة بالفترة المعتبرة لشهر افريل 2015 كما يلي:

المخزون في 2015/04/01:

M1: 1000كلغ بسعر 26.4 دج/ كلغ ،M2: 2500كلغ بسعر 25.82دج/كلغ،M3: 3000كلغ بسعر 28 دج/كلغ

إنتاج جاري S:120000دج، B: 200 وحدة بسعر 473.5 دج/ الوحدة

مشتريات الشهر: M1: 5000كلغ بسعر 12دج/كلغ،،M2: 2500 كلغ بسعر 13دج/كلغ،، اللوازم المختلفة : 175000دج.

الأعباء المباشرة:

للشراء: 10% ثمن الشراء.

للإنتاج:

في الورشة (1): 7200دقيقة بتكلفة 100دج/ ساعة .

الورشة (02) و (03) :1000 ساعة بتكلفة 90 دج/ ساعة توزع على أساس الوحدات المنتجة.

للتوزيع: 150000 دج توزع على أساس الوحدات المباعة.

مبيعات الشهر: 800 وحدة من A بسعر560دج/للوحدة.، 800 وحدة من B بسعر 700دج / للوحدة.

الأعباء الغير مباشرة :

ملخصة في الجدول الموالي مع الأخذ بعين الاعتبار كعناصر إضافية 12000دج و الأعباء الغير معتبرة تقدر بـ 320دج .

البيان / الأقسام	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة2	الورشة 3	التوزيع
مج التوزيع الأولي	193000	120000	142300	131500	110000	167000	14320
التوزيع التبادلي							
الإدارة	(100%)	%10	%20	%20	%10	%10	%30
الصيانة	%5	(%100)	%15	%15	%25	%20	%20
طبيعة وحدة القياس			10دج من ثمن الشراء	كلغ مواد اولية مستعملة	وحدات منتجة	وحدات منتجة	وحدات مباعة

المخزون في 2015/04/30: M2: 2000كلغ.،M3: 1000كلغ.،A: ؟ ،B: ؟

المطلوب: ملاحظة : تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسيطية المرجحة مع مخزون أول المدة .

1. حساب الكميات المنتجة من (A) ، (B) .،ثم إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
2. حساب تكلفة شراء المواد الأولية .
3. حساب تكلفة إنتاج المنتوج النصف مصنع (S) والمنتجين التامين (A) و (B) مع إعداد الجرد الدائم لـ (A) و (B).
4. حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية.
5. حساب نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية .

التمرين الثاني : مؤسسة الأصيل تنتج و تبيع ثلاثة منتجات "A"، "B"، "D" باستعمال مادتين "M1"، "M2" في ورشتين حيث:

الورشة (01): يتم إنتاج المنتوج "A"، "B" ، **الورشة (02):** يتم إنتاج المنتج "D" فقط.

و المعلومات التالية مقدمة للفترة المعتبرة من شهر افريل 2015 كالتالي:

المخزون 2015/04/01	مشتريات الفترة	المخزون في 2015/04/30
"M1": 12000كلغ بـ 23 دج/كلغ "M2": 11500كلغ بتكلفة إجمالية 271750دج "B": 500وحدة بـ 174.5 دج/للوحدة إنتاج جاري "A": 3476دج إنتاج جاري "D": 2626دج	"M1": 18000كلغ بـ15دج/كلغ "M2": 20000كلغ بـ17دج/كلغ	"M1": 200كلغ "M2": 500كلغ

الإنتاج و الاستعمالات: تم إنتاج 1500 وحدة من "A" باستعمال "M1" و "M2". تم إنتاج 2500 وحدة من "B" باستعمال "M2" فقط. تم إنتاج2000 وحدة من "D" باستعمال "M1" و "M2"

ملاحظة: استعمالات "M1" توزع 50 % لـ "A" و 50 % لـ "D"، أما استعمالات "M2" لـ"A"، "B"، "D" تتناسب مع الأعداد 2، 5، 3 على الترتيب.

وظهر الجرد الدائم لـ"M1" و "M2" بتاريخ 2015/04/30 كالتالي:

بالنسبة لـ"M1"

البيـــــان	الكمية	سعر الوحدة	القيمـــــة	البيـــــان	الكمية	سعر الوحدة	القيمـــــة
مخ1	....	....	....	الاخراجات	....	....	....
الإدخالات	....	22.6	....	مخ2	....	....	....
المجموع	....	....	....	المجموع	....	....	....

بالنسبة لـ"M2"

البيـــــان	الكمية	سعر الوحدة	القيمـــــة	البيـــــان	الكمية	سعر الوحدة	القيمـــــة
مخ1	....	....	....	الاخراجات	....	....	....
الإدخالات	....	....	....	مخ2	....	....	....
المجموع	....	....	....	المجموع	....	24.5	....

الأعباء المباشرة: للشراء: 122000 دج تتوزع على أساس ثمن الشراء.

للإنتاج: في الورشة (01): 9000دقيقة منها 50 ساعة لـ "A" و الباقي لـ"B" بسعر 120دج/ ساعة.

في الورشة (02): 75 ساعة بسعر 80دج لـ"D".

الأعباء الغير مباشرة :

ملخصة في الجدول الموالي مع الأخذ بعين الاعتبار كعناصر إضافية 1500دج و الأعباء الغير معتبرة تقدر بـ 1100دج .

البيان	التموين	الورشة (01)	الورشة (02)	التوزيع
مجموع توزيع ثانوي	؟	37500	30400	72000
طبيعة وحدة القياس	كلغ مادة أولية مشترى	ساعة عمل مباشرة	-	وحدات مباعة

مبيعات الفترة:

"A": 1000 وحدة بـ 370دج/للوحدة. "B" 2200 وحدة بـ 180 دج/للوحدة. "D" 1600 وحدة بـ 320 دج/ للوحدة.

المطلوب: ملاحظة : تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسيطية المرجحة مع مخزون أول المدة .

1. إعداد الجرد الدائم للمواد الأولية "M1" و "M2".
2. تحديد الكميات المستعملة من "M1" و "M2" للمنتجات "B" و "D".
3. إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة ، مع تحديد مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين.
4. حساب تكلفة إنتاج كل من المنتجين "B" و "D" فقط.
5. حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية لـ "B" و "D" فقط.
6. حساب نتيجة المحاسبة التحليلية الصافية لـ "A" و "B" و "D" علما أن النتيجة التحليلية الإجمالية لـ "A" تقدر بـ 13000دج.

التمرين الثالث :

تقوم مؤسسة **الأصيل** للصناعات الجلدية بإنتاج نوعين من الحقائب الصغيرة :النوع P_1 و النوع P_2.
تستعمل الجلد الاصطناعي كمادة أولية أساسية في صناعة الحقائب بالإضافة إلى اللوازم المختلفة كما يلي :

- كل حقيبة P_1 تحتاج لـ 0.20 m^2 من الجلد وما قيمته 3 DA من اللوازم المختلفة .
- كل حقيبة P_2 تحتاج لـ 0.15 m^2 من الجلد وما قيمته 2 DA من اللوازم المختلفة .

تمر عملية الإنتاج بورشتين :

- **في الورشة 1** : يتم تفصيل الجلد. • **في الورشة2** : يتم خياطة القطع وإضافة اللوازم .

بالنسبة لشهر سبتمبر/ N تم التوصل للمعلومات التالية :

1ـ مخزون أول الشهر :

- 1500 m^2 من الجلد الاصطناعي بـ : 229.70 DA/ m^2 . و اللوازم المختلفة : ما قيمته 35000 DA
- المنتج التام P_1 : 350 وحدة بتكلفة إجمالية 122750 DA.
- المنتج التام P_2 : 200 وحدة بتكلفة إجمالية 57710 DA .

2ـ مشتريات الشهر :

- 3000 m^2 من الجلد الاصطناعي بـ : 250 DA/ m^2 . و من اللوازم المختلفة : ما قيمته 40000 DA.

3ـ إنتاج الشهر: 10000 وحدة من P_1 و 9160 وحدة من P_2.

4ـ الأعباء المباشرة :

- **للشراء :** 0.15 DA عن كل m^2 من الجلد الاصطناعي و 300 DA لكل اللوازم المختلفة.
- **للإنتاج :** كل حقيبة من كلا النوعين تتطلب 30 دقيقة عمل بـ 500 DA للساعة.

5ـ الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي :

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
م ت الأولي	35300	44000	17750	84370	70000	51590
التوزيع 2 -الإدارة -الصيانة	**-100**% 20%	%10 **-100**%	20% 10%	25% 30%	25% 30%	20% 10%
طبيعة وحدة القياس			100 DA من ثمن الشراء	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة منتجة	100 DA من رقم الأعمال

6ـ المبيعات :

9500 وحدة من P_1 بسعر 650 DA / وحدة ، 9000 وحدة من P_2 بسعر 450 DA / وحدة.

المطلوب : ملاحظة : تقيم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة باعتبار المخزون الأولي (CMUP).

1ـ إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2ـ احسب مختلف التكاليف وسعر التكلفة .ثم احسب النتيجة التحليلية .

التمرين الرابع :

تقوم وحدة خياطة وتفصيل القمصان بصنع نوعين من القمصان للأطفال هما:

- القمصان الصوفية (مادتها الأولية: قماش صوفي) . القمصان القطنية (مادتها الأولية: قماش قطني) .

لدينا المعطيات الخاصة بشهر افريل N كما يلي:

1ـ مخزون أول الشهر:

- قمصان قطنية:200 وحدة بـ 46.8 DA للوحدة وقمصان صوفية:300 وحدة بـ 68 DA للوحدة.
- قماش قطني:2000 متر بتكلفة إجمالية 44000 DA وقماش صوفي:1000 متر بتكلفة إجمالية 19500 DA.

2ـ المشتريات:

- قماش قطني:6000 متر بـ:20 DA للمتر وقماش صوفي:6500 متر بـ:25 DA للمتر.

3ـ الاستهلاكات ومصاريف الإنتاج:

- 1680 ساعة يد عاملة مباشرة بمعدل 36 دقيقة لكل قميص قطني بـ:10 DA للساعة.
- 2880 ساعة يد عاملة مباشرة بمعدل 54 دقيقة لكل قميص صوفي بـ:12 DA للساعة.
- 1.5 متر من القماش لكل قميص منتج من كل نوع.

4ـ مخزون آخر الشهر: قمصان قطنية: 250 وحدة وقمصان صوفية: 500 وحدة

5ـ معلومات أخرى:

- سعر بيع الوحدة:100 DA للقميص القطني ، 120 DA للقميص الصوفي.
- اشتغلت الآلات 3000 ساعة لإنتاج القمصان القطنية و 2000 ساعة لإنتاج القمصان الصوفية.

2- الأعباء غير المباشرة:

يعطى جدول توزيع الأعباء غير المباشرة كما يلي:

البيان	الأقسام الأساسية				
	التموين	التفصيل	الخياطة	الإنهاء	التوزيع
مجموع توزيع 2	25000	30000	18000	13680	15875
طبيعة وحدة العمل	متر قماش مشترى	ساعة عمل آلة	وحدة منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	DA100 من رقم الأعمال

المطلوب: ملاحظة : تقيم الاخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة باعتبار المخزون الأولي (CMUP).

1ـ حدد عدد القمصان المنتجة والمباعة من كل نوع.

2ـ إعداد جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

3ـ حساب تكلفة شراء القماش الصوفي والقطني.

4ـ حساب تكلفة إنتاج المنتجين : القمصان الصوفية والقمصان القطنية.

5ـ حساب سعر التكلفة .

6ـ حساب النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج.

حل التمرين الأول :

1. الكمية المنتجة من A. B

انطلاقا من الكمية المستعملة نلاحظ:

M2 يدخل في انتاج المنتوج A اي ان كل الاستعمالات M2 تدخل في انتاج منتج واحد A

استعمالات M1= مخ1 + الادخالات – مخ2 =2500+2500-2000= 3000 ـــــــ 3000/ وحدة مستعملة 3 = 1000 وحدة منتجة

- M3تدخل كلها في انتاج المنتوج B اي ان كل الاستعمالات M3 تدخل في انتاج منتج واحد B

استعمالات M1= مخ1 + الادخالات – مخ2 =3000+0-1000=2000 ــــــــــــ 2000/ وحدة مستعملة 2 = 1000 وحدة منتجة

1- **إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :**

2- حساب مبلغ الخدمات المتبادلة بين قسمي الإدارة والصيانة

سلطان X: تمثل التكلفة الإجمالية لمركز الإدارة

Y: تمثل التكلفة الإجمالية لمركز الصيانة

X =193000+0.05.......1.......................

Y=120000+0.1X.....2

بحل المعادلتين نتحصل على

X= 200000 دج Y = 140000 دج ....

جدول توزيع الأعباء غير المباشرة

البيان	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية				
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	و 03	التوزيع
∑ التوزيع الأولي	193000	120000	14230	131500	110000	167000	14320
التوزيع الثانوي الإدارة الصيانة	**200000** 7000	20000 **140000**	40000 21000	40000 21000	20000 35000	20000 28000	60000 28000
∑التوزيع الثانوي	**00**	**00**	**203300**	**192500**	**165000**	**215000**	**102320**
طبيعة و. ع			10دج /ثمن الشراء	كغ /مادة مست م ل	و منتجة	و. منتجة	وحدات مباعة
عدد وحدات			26750	5500	1000	1000	1600
تكلفة و ع			**7.6**	**35**	**165**	**215**	**63.95**

2 -تكلفة شراء المادتين M_2 - M_1

البيان	M_1			M_2		
	الكمية	ت . و	المبلغ	الكمية	ت.و	المبلغ
ثمن الشراء	5000	12	60000	2500	13	32500
م الشراء المباشرة	60000	0.1	6000			3250
اعباء الشراء غير المباشرة (التموين)	6000	7.6	45600	3250	7.6	24700
تكلفة الشراء	5000		111600	2500		60450
محزون اول المدة	1000	26.4	26400	2500	25.82	64550
المجموع	6000	23	138000	5000	25	125000

تكلفة الانتاج الوسيطي s

البيان	الكمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج الجاري اول المدة			120000
المادة الاولية M_1	5500	23	126500
اللوازم المختلفة			120000
يد العاملة المباشرة	60/7200	100	12000
اعباء الانتاج غير المباشرة (الورشة 1)	5500/	35/	192500
تكلفة الانتاج	10000		571000
مخزون اول المدة	0		0
المجموع	10000	57.1	571000

تكلفة المنتجات A، B

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	كمية	ت و	المبلغ
ت ش م م M_2 و m3	3000	25	75000	2000	28	56000
ت انتاج المنتج الوسيطى K	2000	57.1	114200	3000	57.1	171300
يد العاملة المباشرة	500	90	45000	500	90	45000
اعباء الانتاج غير المباشرة الورشة 2 و الورشة 03	1000/	165/	165000	1000	215	215000
تكلفة الانتاج	1000		399200	1000		487300
مخزون اول المدة	0		0	200	473.5	94700
المجموع	1000	399.2	399200	1200	485	582000

5ـسعر التكلفة

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	كمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج المباع	800	399.2	319360	800	485	388000
م التوزيع المباشرة			75000			75000
اعباء التوزيع غير المباشرة	800	63.95	51160	800	63.95	51160
سعر التكلفة	800	556.9	445520	800	687.7	550160

3ـ النتيجة التحليلية والنتيجة التحليلية الصافية:

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	كمية	ت و	المبلغ
رقم الاعمال	800	560	448000	800	700	560000
سعر التكلفة	800	556.9	445520	800	687.7	550160
النتيجة التحليلية	800	3.1	2480	800	57.3	45840
النتيجة الاجمالية	48320					
الاعباء الاضافية	12000					
الاعباء غير المعتبرة	320ـ					
النتيجة التحليلية الصافية	60000					

حل التمرين الثاني :

1- اعداد الجرد الدائم ل M1 و M2

بالنسبة لـ M1-

البيـــان	الكمية	سعر الوحدة	القيمـــة	البيـــان	الكمية	سعر الوحدة	القيمـــة
مخ1	12000	23	276000	**الاخراجات**	29800	22.76	678248
الإدخالات	18000	22.6	406800	**مخ2**	200	22.76	4552
المجموع	30000	22.76	682800	**المجموع**	30000	22.76	682800

بالنسبة لـ M2-

البيـــان	الكمية	سعر الوحدة	القيمـــة	البيـــان	الكمية	سعر الوحدة	القيمـــة
مخ1	11500	23.63	271750	**الاخراجات**	31000	24.5	759500
الإدخالات	20000	25	500000	**مخ2**	500	24.5	12250
المجموع	31500	24.5	771750	**المجموع**	31500	**24.5**	771750

2- تحديد الكميات المستعملة

بالنسبة ل M1

لدينا : المخرجات= 29800 منها النصف ل D= 14900

بالنسبة ل M2

المخرجات /10= A/2=B/5=D/3 =10/31000 =3100

بالنسبة للمنتوج D= 3100 -D= 3X 3100=9300 كغ

بالنسبة للمنتوج B= 5X3100=15500كغ

تحديد التوزيع الثانوي لقسم التموين:

لدينا: تكلفة الشراء = ثمن الشراء+ الاعباء المباشرة للشراء+ قسم التموين(اعباء غير مباشرة)

تكلفة الشراء للـ M1

406800 = (15×18000)+0.2×270000+ قسم التموين لـM1

قسم التموين لـ M1= 82800

تكلفة شراء M2

500000= (17×20000)+0.2×340000+ قسم التموين لـM2

قسم التموين لـ M2= 92000

قسم التموين =82800+92000

= 174800

3- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
∑التوزيع الثانوي	**174800**	**37500**	**30400**	**72000**
طبيعة وحدة العمل	كغ مادة مشتراة	سا / مباشرة	-	وحدات مباعة
عدد ووحدات	38000	150	-	4800
تكلفة وحدة العمل	**4.6**	**250**	-	**15**

4. تكلفة الانتاج

	B			D		
البيان	**الكمية**	**ت و**	**المبلغ**	**كمية**	**ت و**	**المبلغ**
ت ش م م M_2 **M1**	**15500** **-**	**24.5** **-**	**379750** **-**	**9300** **14900**	**24.5** **22.76**	**227850** **339124**
يد العاملة المباشرة	**100**	**120**	**12000**	**75**	**80**	**6000**
اعباء الانتاج غير المباشرة **الورشة 01** **و الورشة 02** **انتاج جاري01**	 **100** **-**	 **250** **-**	 **25000** **-**	 **-** **-**	 **-** **-**	 **-** **30400** 2626
تكلفة الانتاج	**2500**	**166.7**	**416750**	**2000**	**303**	**606000**
مخزون اول المدة	**500**	**174.5**	87250	**-**	**-**	**-**
المجموع	**3000**	**168**	**504000**	**2000**	**303**	**606000**

5سعر التكلفة

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	كمية	ت و	المبلغ
تكلفة الانتاج المباع	**2200**	**168**	**369600**	**1600**	**303**	**484800**
اعباء التوزيع غير م	**2200**	**15**	**33000**	**1600**	**15**	**24000**
سعر التكلفة	**2200**	**183**	**402600**	**1600**	**318**	**508800**

3. النتيجة التحليلية والنتيجة التحليلية الصافية:

البيان	الكمية	ت و	المبلغ	كمية	ت و	المبلغ
رقم الاعمال	**2200**	**180**	**396000**	**1600**	**320**	**512000**
سعر التكلفة	**2200**	**183**	**402600**	**1600**	**318**	**508800**
النتيجة التحليلية	**2200**	**3-**	**6600-**	**1600**	**2**	**3200**
النتيجة الاجمالية	**9600=6600-13000+3200=**					
الاعباء الاضافية	**1500**					
الاعباء غير المعتبرة	**1100-**					
النتيجة التحليلية الصافية	**10000**					

حل التمرين الثالث :

1ـ جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

يوجد توزيع تبادلي بين قسم الإدارة والصيانة: نرمز بـ X: قسم الإدارة ، Y : قسم الصيانة

لإيجاد قيمة X و Y نقوم بحل جملة المعادلتين: $\begin{cases} X = 35300 + 0.2Y ......(1) \\ Y = 44000 + 0.1X ......(2) \end{cases}$

بتعويض (2) في (1) نجد:

$$X = 35300 + 0.2(44000 + 0.1X) = 35300 + 8800 + 0.02X \Leftrightarrow X(1-0.02) = 441000$$

$$\Leftrightarrow 0.98X = 44100 \Rightarrow X = \frac{44100}{0.98} = 45000 \Rightarrow Y = 44000 + 0.1(45000) = 48500$$

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	ورشة 1	ورشة 2	التوزيع
م ت الأولي	35300	44000	17750	84370	70000	51590
التوزيع 2 ـالإدارة ـالصيانة	- 45000 9700	4500 - 48500	9000 4850	11250 14550	11250 14550	9000 4850
مج ت 2	0	0	31600	110170	95800	65440
طبيعة وحدة القياس			100 DA من ثمن الشراء	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة منتجة	100 DA من رقم الأعمال
عدد وحدات القياس			7900	9580	19160	102250
تكلفة وحدة القياس			4	11.5	5	0.64

- حساب عدد وحدات القياس:
  - التموين: (250×3000)+40000/100= 7900
  - ورشة1: (9160+10000)×1/2=9580
  - ورشة2: 10000+9160=19160
  - التوزيع: (650×9500)+(450×9000)/100=102250

2ـ حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة:

- تكلفة الشراء:

البيان	الجلد الصناعي			اللوازم المختلفة		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	ت. الوحدة	المبلغ
• ثمن الشراء • أعباء الشراء المباشرة • أعباء التموين غير المباشرة	3000 3000 7500	250 0.15 4	750000 450 30000	/ / 400	/ / 4	40000 300 1600
تكلفة الشراء	3000	260.15	780450	/	/	41900
مخزون أول المدة	1500	229.70	344550	/	/	35000
المجموع	4500	250	1125000	/	/	76900

$$CMUP\ (\text{الجلد الصناعي}) = \frac{780450 + 344550}{3000 + 1500} = 250$$

- تكلفة إنتاج المنتجين P_1 و P_2 :

البيان	المنتج P_1			المنتج P_2		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
الأعباء المباشرة:						
• تكلفة شراء الجلد المستهلك	2000	250	500000	1374	250	343500
• تكلفة اللوازم المستهلكة	10000	3	30000	9160	2	18320
• اليد العاملة المباشرة	5000	500	2500000	4580	500	2290000
الأعباء غير المباشرة:						
• ورشة1	5000	11.5	57500	4580	11.5	52670
• ورشة2	10000	5	50000	9160	5	45800
تكلفة الإنتاج	10000	313.75	3137500	9160	300.25	2750290
مخزون أول المدة	350	/	122750	200	/	57710
المجموع	10350	315	3260250	9360	300	2808000

$$CMUP(P_1)=\frac{3137500+122750}{10000+350}=315$$

$$CMUP(P_2)=\frac{2750290+57710}{9160+200}=300$$

تحديد الاستهلاكات من مادة الجلد:

- المنتج P_1: $0.2\times10000= 2000\ m^2$
- المنتج P_2: $0.15\times9160 = 1374\ m^2$

- سعر التكلفة:

البيان	المنتج P_1			المنتج P_2		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
• تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	9500	315	2992500	9000	300	2700000
• أعباء التوزيع غير المباشرة	61750	0.64	39520	40500	0.64	25920
سعر التكلفة	9500	319.16	3032020	9000	302.88	2725920

3ـ النتيجة التحليلية للاستغلال:

البيان	المنتج P_1			المنتج P_2		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
رقم الأعمال	9500	650	6175000	9000	450	4050000
سعر التكلفة	9500	319.16	3032020	9000	302.88	2725920
النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج	9500	330.84	3142980	9000	147.12	1324080

حل التمرين الرابع

1ـ جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	الأقسام الأساسية				
	التموين	التفصيل	الخياطة	الإنهاء	التوزيع
مجموع توزيع 2	25000	30000	18000	13680	15875
طبيعة وحدة العمل	متر قماش مشترى	ساعة عمل آلة	وحدة منتجة	ساعة يد عمل مباشرة	DA100من رقم الأعمال
عدد وحدات العمل	12500	5000	6000	4560	6350
تكلفة وحدة العمل	2	6	3	3	2.5

- تحديد عدد القمصان المنتجة:

القمصان الصوفية: 2880÷0.9 سا=3200 قميص. القمصان القطنية: 1680÷0.6 سا=2800 قميص.

- تحديد عدد القمصان المباعة: المبيعات = مخ1 + الإدخالات(الكمية المنتجة) – مخ2

القمصان الصوفية: 200+2800ـ250= 2750 قميص. القمصان القطنية: 300+3200ـ500= 3000 قميص.

2ـ حساب تكلفة شراء القماش الصوفي والقطني:توزيع الأعباء المباشرة للشراء: 13000/(2000×28)+(1500×32) =0.125

البيان	القماش الصوفي			القماش القطني		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	ت. الوحدة	المبلغ
• ثمن الشراء • أعباء التموين غير المباشرة	6500 6500	25 2	162500 13000	6000 6000	20 2	120000 12000
تكلفة الشراء	6500	27	175500	6000	22	132000
مخزون أول المدة	1000	/	19500	2000	/	44000
المجموع	7500	26	195000	8000	22	176000

$$CMUP\ (\text{قماش صوفي}) = \frac{175500+19500}{6500+1000} = 26$$

$$CMUP\ (\text{قماش قطني}) = \frac{132000+44000}{6000+2000} = 22$$

3ـ تكلفة إنتاج القمصان الصوفية والقمصان القطنية:

البيان	القمصان الصوفية			القمصان القطنية		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
الأعباء المباشرة: • تكلفة شراء القماش الصوفي المستهلك • تكلفة شراء القماش القطني المستهلك • اليد العاملة المباشرة	4800 / 2880	26 / 12	124800 / 34560	/ 4200 1680	/ 22 10	/ 92400 16800
الأعباء غير المباشرة: • التفصيل • الخياطة • الإنهاء	2000 3200 2880	6 3 3	12000 9600 8640	3000 2800 1680	6 3 3	18000 8400 5040
تكلفة الإنتاج	3200	59.25	189600	2800	50.22	140640
مخزون أول المدة	300	68	20400	200	46.8	9360
المجموع	3500	60	210000	3000	50	150000

$$CMUP\ (\text{القمصان الصوفية}) = \frac{189600+20400}{3200+300} = 60$$

$$CMUP\ (\text{القمصان القطنية}) = \frac{140640+9360}{2800+200} = 50$$

4ـ سعر التكلفة:

البيان	القمصان الصوفية			القمصان القطنية		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
• تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	2750	60	165000	3000	50	150000
• أعباء التوزيع غير المباشرة	3300	2.5	8250	3000	2.5	7500
سعر التكلفة	2750	63	173250	3000	52.5	157500

5ـ النتيجة التحليلية للاستغلال:

البيان	القمصان الصوفية			القمصان القطنية		
	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ	الكمية	تكلفة الوحدة	المبلغ
رقم الأعمال	2750	120	330000	3000	100	300000
سعر التكلفة	2750	63	173250	3000	52.5	157500
النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج	2750	57	156750	3000	47.5	142500

تمارين للمحاولة

التمرين (1)

تنتج مؤسسة صناعية منتوج "X" وذلك باستعمال مادتين أوليتين(M_1) و(M_2).

و للفترة المعتبرة - شهر مارس 2009 - أعطيت لكم المعلومات التالية:

1 - المخزون في 01-03-2008:

المادة الأولية (M_1) : 100Kg بمبلغ إجمالي 20000^{DA}.

المادة الأولية (M_2) : 200Kg بمبلغ إجمالي 29000^{DA}.

المنتج التام "X" :50 وحدة بمبلغ إجمالي 31000^{DA}.

2- مشتريات الشهر:

ثمن شراء الكغ الواحد من المادة الأولية (M_1): $12\ ^{DA}/Kg$.

ثمن شراء الكغ الواحد من المادة الأولية (M_2): $15\ ^{DA}/Kg$.

3- التكاليف:

كلفة شراء الكغ الواحد من المادة الأولية (M_1): $16\ ^{DA}/Kg$.

كلفة شراء الكغ الواحد من المادة الأولية (M_2): $19\ ^{DA}/Kg$.

كلفة إنتاج الوحدة المنتجة من "X" : $280\ ^{DA}$.

الكلفة الوسيطية المرجحة من المادة الأولية (M_1): $20\ ^{DA}/Kg$.

الكلفة الوسيطية المرجحة من المادة الأولية (M_2): $25\ ^{DA}/Kg$.

الكلفة الوسيطية المرجحة للمنتوج التام "X" $300\ ^{DA}$.

ملاحظة:

إن إنتاج الوحدة الواحدة من المنتوج "X " يتطلب استعمال:

- 5Kg من المادة الأولية (M_1).
- 4,5 Kg من المادة الأولية (M_2).
- 15دقيقة يد عاملة مباشرة حيث تكلفة الساعة الواحدة $120^{DA}/H$

المطلوب:

1- أحسب الكمية المشتراة من المادة الأولية (M_1) و(M_2).

2- حدد مصاريف الشراء للكيلوغرام الواحد.

3- أحسب الكمية المنتجة من المنتوج "X".

4- استخرج مصاريف الإنتاج غير المباشرة .

5- إذا علمت أن عدد الوحدات المباعة من المنتج "X" تمثل 90 ٪ من الكمية المنتجة وأن مصاريف التوزيع تمثل 10 ٪ من سعر التكلفة، وسعر بيع الوحدة $320\ ^{DA}$.

أ- أحسب النتيجة التحليلية.

التمرين (2)

تصنع مؤسسة " القدس " منتوجين مختلفين "A" و "B" باستخدام المادة الأولية "M_1" و"M_2" وتبين العملية الفنية للإنتاج مايلي:

يحتاج المنتوج "A" إلى 0،80 Kg من "M_1" و 1,20 Kg من "M_2".

يحتاج المنتوج "B" إلى 0,50 Kg من "M_1" و 0,90 Kg من "M_2".

ولديكم المعلومات الآتية و الخاصة بمحاسبة شهر جانفي 2010.

1 ـ المخزون في 2010ـ01ـ01:

ـ المادة الأولية (M_1): Kg150 بقيمة إجمالية 5790^{DA}.

ـ المادة الأولية (M_2): 250Kg بقيمة إجمالية 12975^{DA}.

ـ المنتج التام "A" و"B " لا شيء.

2ـ مشتريات الشهر:

ـ المادة الأولية (M_1): Kg450 بسعر 24 DA/Kg.

ـ المادة الأولية (M_2): Kg750 بسعر 36 DA/Kg.

3ـ الأعباء المباشرة:

ـ علي المشتريات : 2835 DA يتم توزيعها نسبيا مع ثمن الشراء.

ـ علي الإنتاج : 760 ساعة يد عاملة بـ 150^{DA} للساعة الواحدة و توزع حسب الكمية المنتجة.

4ـ الأعباء غير المباشرة:

لخصت في الجدول التالي مع إعتبار مبلغ DA 1500 عناصر إضافية و DA 1000 أعباء غير معتبرة.

العناصر / المراكز	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الإنتاج	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	10400	6450	8750	7200	11800
التوزيع الثانوي					
ـ الإدارة	-	3	4	5	2
ـ الصيانة	2	-	3	5	2
طبيعة وحدة العمل (القياس)			Kg مادة أولية مشتراة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدة العمل (القياس)			؟	760	600 سلطان

سلطان وحدات مباعة : 200 وحدة من المنتج التام "A" بـ DA 360 للوحدة.

400 وحدة من المنتج التام "B" بـ DA 350 للوحدة.

5ـ مخزون أخر مدة من : "M_1" Kg115، "M_2" Kg211

سلطان المـطـلـوب:

1ـ أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة بعد حساب الخدمات المتبادلة مابين الإدارة و الصيانة

2ـ أحسب تكلفة شراء المادتين "M_1" و "M_2".

3ـ تشكيل جملة المعادلة التي تسمح بحساب عدد الوحدات المنتجة من "A" و "B".

4ـ حساب عدد الوحدات المنتجة من المنتج "A" و "B" وتحديد الكلفة الوسيطية المرجحة.

5ـ حساب تكلفة إنتاج المنتج "A" و "B" و التكلفة الوسيطية المرجحة لهما.

6ـ حساب سعر التكلفة للمنتوجات المباعة "A" و "B" و النتيجة التحليلية.

7ـ حساب النتيجة التحليلية الصافية.

التمرين (3)

تصنع شركة " شوكس " نوعين من الشكولاطة باستعمال :كاكاو ، سكر ،حليب مجفف.

- ❖ شكولاطة سوداء : تتكون بنسبة ٪70 من الكاكاو ، و نسبة ٪30 من السكر.
- ❖ شكولاطة بيضاء : تتكون بنسبة ٪50 من الكاكاو ، و نسبة ٪30 من السكر، ونسبة٪20 من حليب مجفف.

1 ـ مخزون بداية الشهر:

كاكاو : 550 Kg بتكلفة إجمالية 55990 DA.

سكر : 105Kg بتكلفة إجمالية 5465 DA.

حليب مجفف : 85 Kg بتكلفة إجمالية 5610 DA.

شكولاطة سوداء : 200 علبة بتكلفة إجمالية 7850 DA.

شكولاطة بيضاء : 450 علبة بتكلفة إجمالية 17445 DA.

سلطان2ـ مشتريات الشهر:

كاكاو : Kg800 بـ 92 DA/Kg .

سكر : Kg620 بـ 45 DA/Kg.

حليب مجفف : Kg170 بـ 60 DA/Kg.

مصاريف الشراء المباشرة تمثل ٪ 10 من ثمن شراء كل مادة.

3 ـ اليد العاملة المباشرة:

1430ساعة بـ 21 DA للساعة ،خصصت منها 750 ساعة لإنتاج الشكولاطة السوداء و الباقي لإنتاج الشكولاطة البيضاء.

4 ـ الإنتاج:

شكولاطة سوداء: 3600 علبة.

شكولاطة بيضاء: 4800 علبة.

علما بأن العلبة الواحدة تحتوي علي 250 g من الشكولاطة.

5ـ المبيعات:

3500 علبة شكولاطة سوداء بسعر 60 DA للعلبة الواحدة.

5000 علبة شكولاطة بيضاء بسعر 56 DA للعلبة الواحدة.

6ـ الأعباء غير المباشرة: لخصت الأعباء غير المباشرة بجدول التوزيع التالي:

البيان	التموين	التحضير	التعليب	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	9540	52500	71400	15190
طبيعة وحدة العمل (القياس)	Kg مادة أولية مشتراة	Kg مادة أولية مستعملة	عدد العلب المنتجة	1000 DA من ر ع ص
عدد وحدات القياس	....	2100	....	......

المطلوب:

1ـ أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة بحساب تكلفة وحدة قياس لكل مركز.

2ـ أحسب تكلفة شراء المواد الأولية الكاكاو ، السكر ،الحليب مجفف.

3ـ أحسب تكلفة إنتاج الشكولاطة من النوعين.

4ـ حساب سعر التكلفة الشكولاطة المباعة.

5ـ حساب النتيجة التحليلية الصافية إذا علمت أن: الأعباء غير معتبرة 14700 DA و العناصر الإضافية 4530 DA

التمرين (4) تصنع مؤسسة " الأصالة " منتوجين مختلفين "L" و "P" حسب الخطة الإنتاجية التالية:

- تعالج المادة الأولية "M_1" في الورشة (1) للحصول على المنتج النصف المصنع"R " الذي يخزن قبل ترحيله إلى الورشة (2).
- انطلاقا من المنتج النصف مصنع"R " تنتج الورشة (2) المنتجين "L" و "P".

لديكم المعلومات التالية الخاصة بالفترة المعتبرة لشهر نوفمبر 2009.

1 ـ المخزون في 01ـ11ـ 2010.

المادة الأولية (M_1) : Kg1500 بقيمة إجمالية 11100^{DA}.

المادة الأولية (M_2) : 2300Kg بقيمة إجمالية 16200^{DA}.

المنتج النصف المصنع "R " : Kg15000 بقيمة إجمالية 338050^{DA}.

المنتج التام "L" : 800 وحدة بقيمة إجمالية 253530^{DA}.

المنتج التام "P" : 150 وحدة بقيمة إجمالية 47360^{DA}.

2ـ مشتريات الشهر:

المادة الأولية (M_1): 18000Kg بسعر 7,50 DA/Kg.

المادة الأولية (M_2): 34000Kg بسعر 9 DA/Kg.

3ـ الإنتاج و الإستهلاكات:

استهلكت الورشة (1) Kg15000 من المادة الأولية (M_1) و Kg33000 من المادة الأولية (M_2) لإنتاج Kg35000 من المنتج النصف المصنع"R ".

استهلكت الورشة (2) g40000K من المنتج النصف المصنع"R ".

للحصول علي: 1900 وحدة من المنتج التام "L " و 920 وحدة من المنتج التام "P" حيث تم استهلاك:

Kg27000 من المنتج النصف المصنع"R " للمنتج التام "L ".

Kg13000 من المنتج النصف المصنع"R " للمنتج التام "P ".

4ـ اليد العاملة المباشرة:

450 ساعة يدعمل مباشرة بـ $9,30^{DA}$ للساعة في الورشة (1).

12300 ساعة يدعمل مباشرة بـ $10,10^{DA}$ للساعة في الورشة (2) منها 8100 ساعة للمنتوج التام "L" والباقي للمنتوج التام "P".

5ـ الأعباء غير المباشرة:

لخصت في الجدول التالي مع اعتبار مبلغ DA 2000 عناصر إضافية و DA 6000 أعباء غير معتبرة.

البيان	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	62400	26100	81180	28000
طبيعة وحدة العمل	Kg مادة أولية مشتراة	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	DA 100 من ر ع ص

6ـ مبيعات الشهر:

1000 وحدة من المنتج التام "L" بسعر DA 500 للوحدة.

1000 وحدة من المنتج التام "P " بسعر DA 400 للوحدة.

المطلوب:

1ـ أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2ـ أحسب تكلفة شراء المادة "M_1" و "M_2".

3ـ أحسب تكلفة المنتوج "R" و "L" و "P".

4ـ احسب سعر التكلفة للمنتوج "L" و "P".

5ـ حدد النتيجة التحليلية الصافية.

ملاحظة : تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسيطية المرجحة بإضافة مخ1

التمرين (5)

تنتج مؤسسة " الصومام " المنتج "A" التام الصنع باستخدام المادة الأولية "M_1".
تعالج المادة الأولية "M_1" في الورشة (1) لتعطي منتجا نصف مصنع "K" حيث يحول مباشرة (دون تخزين).
للورشة (2) التي تنتج المنتج "A" التام الصنع.
لخصت المعلومات المتعلقة بالثلاثي الأول من سنة 2010 كما يلي:

1- المخزون في 01-01-2010.
- الإنتاج الجاري في الورشة(1) يقدر بـ DA 3560.
- المادة الأولية (M_1): 5000Kg بـ DA 4,34 للكغ.
- المنتج نصف المصنع "K" لا شيء.
- المنتج التام "A": 200وحدة بـ DA 296,7 للوحدة.

2- مشتريات الثلاثي الأول 2010:
- المادة الأولية (M_1): 40000 Kg بسعر DA/Kg 4,02.

3- اليد العاملة المباشرة:
استعملت 700 ساعة يد عمل مباشرة بتكلفة متوسطة DA 72 للساعة (منها 300 ساعة في الورشة (2) والباقي في الورشة (1)).

4- الإنتاج و الاستعمالات:
لإنتاج 1200 وحدة من المنتج "A" استعمل 42000 Kg من المادة الأولية (M_1)
قدر الإنتاج الجاري في أخر مدة في الورشة (2) بـ DA 2360.

5- مبيعات الثلاثي الأول 2010:
- 1300 وحدة من المنتج التام "A" بسعر DA 379,2 للوحدة.

6- الأعباء غير المباشرة:
لخصت في الجدول التالي مع اعتبار فائدة رأس المال المقدر بـ DA 280000 و بمعدل 12 ٪ سنويا.

المراكز	المراكز المساعدة			المراكز الأساسية			
العناصر	الإدارة	الصيانة	الطاقة	التموين	الورشة (1)	الورشة(2)	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	22000	15200	22600	9800	41200	35800	16400
التوزيع الثانوي							
- الإدارة	-100 ٪	20٪	10 ٪	15 ٪	25٪	20٪	10 ٪
- الصيانة	10 ٪	-100 ٪	15 ٪	5٪	30٪	25٪	15 ٪
- الطاقة			-100 ٪	20 ٪	35٪	30٪	15 ٪
طبيعة وحدة العمل (القياس)				Kg مادة أولية مشتراة	Kg مادة أولية مستعملة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة مباعة من المنتج "A"

المطلوب:

1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.
2- أحسب تكلفة شراء المادة الأولية " M_1 " .
3- أحسب:
أ- تكلفة إنتاج المنتج "K" النصف المصنع.
ب- تكلفة إنتاج المنتج "A" التام الصنع.
ج- سعر التكلفة الإجمالي و للوحدة للمنتوج "A" التام الصنع .
د- النتيجة التحليلية الإجمالية و للوحدة للمنتج "A" التام الصنع.
هـ- النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.

ملاحظة:
تطبق المؤسسة طريقة التكلفة الوسيطية المرجحة عند تقييم مخرجاتها من المواد الأولية و التامة الصنع.

التمرين (6)

تقوم وحدة التفصيل و خياطة القمصان بصنع نوعين من القمصان.

- ✓ القمصان القطنية (F) مادتها الأولية قماش قطني "M_1".
- ✓ القمصان الصوفية (L) مادتها الأولية قماش صوفي "M_2".

المعطيات الخاصة بتكاليف شهر جوان 2010 تعطي كمايلي :

1 ـ المخزون في 2010ـ06ـ01:

قماش قطني (M_1): 2000 m بتكلفة إجمالية^{DA}44000.

قماش صوفي (M_2): 1000 m بتكلفة إجمالية^{DA}22500.

القمصان القطنية (F): 200 وحدة بـ ^{DA}46,8 للوحدة.

القمصان الصوفية(L): 300 وحدة بـ ^{DA} 61،6 للوحدة.

2ـ مشتريات الشهر:

قماش قطني (M_1): 6000m بـ m /^{DA} 20 للمتر الواحد.

قماش صوفي (M_2): 6500 m بـ m /^{DA} 25 للمتر الواحد.

3ـ تم خلال الشهر استهلاك:

1680 ساعة عمل مباشرة بمعدل 0،6 ساعة لكل قميص قطني منتج بـ ^{DA}10 للساعة.

2880 ساعة عمل مباشرة بمعدل 0،9 ساعة لكل قميص صوفي منتج بـ ^{DA}12 للساعة.

1،5 متر من القماش لكل قميص (لكل نوع).

4ـ الأعباء غير المباشرة:

يعطي جدول توزيع الأعباء غير المباشرة علي مستوى الأقسام الأساسية كمايلي:

البيان	التموين	التفصيل	الخياطة	الإنهاء	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	25000	30000	18000	13680	15875
طبيعة وحدة العمل	متر قماش مشتري	ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة	ساعة عمل مباشرة	^{DA}100 من رع ص

5ـ مبيعات الشهر:

سعر بيع القمصان القطنية (F) ^{DA} 100 لكل قميص مباع.

سعر بيع القمصان الصوفية(L) ^{DA} 120 لكل قميص مباع.

6ـ مخزون أخر مـدة:

2500 وحدة من القمصان القطنية(F).

500 وحدة من القمصان الصوفية (L).

المـطـلـوب:

1ـ حدد تكلفة وحدة القياس لكل قسم من الأقسام الأساسية.

2ـ أحسب تكلفة شراء المادة "M_1" و "M_2".

3ـ حساب تكلفة إنتاج المنتج "F" و "L" و التكلفة الوسيطية المرجحة لهما.

4ـ حساب سعر التكلفة للمنتج المباع "F" و "L".

5ـ حدد النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتوجين "F" و "L".

ملاحظة : تقيم الإخراجات وفق طريقة التكلفة الوسيطية المرجحة.

التمرين (7)

تقوم إحدى المؤسسات النسيجية بإنتاج و بيع نوعين من البذلات (V_1) و (V_2)
تستخدم في إنتاج البذلة (V_1) القماش "M_1" و في إنتاج البذلة (V_2) القماش "M_2".
تتم عملية إنتاج المنتوجين (V_1) و (V_2) في الورشتين (1) و (2).
يتطلب إنتاج البذلة الواحدة من (V_1) 3،40 متر من القماش "M_1" ، بينما يتطلب إنتاج البذلة الواحدة من (V_2) 2،80 متر من القماش "M_2" .
المعطيات التالية الخاصة بنشاط شهر ماي 2010 :

1 ـ المخزون في 01ـ 05ـ2010
القماش (M_1): 750 m بسعر ^{DA} 95 للمتر الواحد.
القماش (M_2): 520 m بسعر ^{DA} 115 للمتر الواحد.

2ـ مشتريات الشهر: سلطان
قماش (M_1): 850 m بسعر ^{DA} 105 للمتر الواحد.
قماش (M_2): 580 m بسعر ^{DA} 120 للمتر الواحد.

3ـ مصاريف الإنتاج المباشرة:
البذلة (V_1) : 6360DA ، البذلة (V_2) : 18326DA.

4ـ الأعباء غير المباشرة: الأعباء غير المباشرة توزع حسب الجدول التالي:

المراكز / العناصر	المراكز المساعدة			المراكز الأساسية		
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	4325	6000	8080	36475	24870	4000
التوزيع الثانوي						
ـ الإدارة	100%ـ	15%	10%	25%	30%	20%
ـ الصيانة	10%	100%ـ	-	30%	60%	-
طبيعة وحدة العمل (القياس)			المتر الواحد من القماش المشترى	عدد الوحدات المنتجة من (V_1) و(V_2)	الكمية المستهلكة من القماش	عدد الوحدات المباعة

5ـ مبيعات الشهر:
البذلة (V_1) : 300 وحدة بسعر ^{DA} 600 للوحدة.
البذلة (V_2) : 200 وحدة بسعر ^{DA} 550 للوحدة.

6ـ مخزون المواد الأولية في 2009/12/31:
القماش (M_1): 240 m (متر).
القماش (M_2): 120 m (متر).

المطلوب: سلطان

1ـ حدد الكميات المستهلكة من المواد الأولية (M_1) و (M_2).
2ـ تحديد الكميات المنتجة من (V_1) و (V_2).
3ـ تقديم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
4ـ تحديد كلفة شراء المواد الأولية (M_1) و (M_2) .
5ـ تحديد كلفة الإنتاج ، وسعر التكلفة و النتيجة التحليلية للمنتوجين (V_1) و (V_2).
6ـ إذا أرادت المؤسسة تحقيق هامش على تكلفة الإنتاج بنسبة 40% . كم يكون سعر بيع الوحدة ؟ سلطان

التمرين (8)

تصنع وحدة الإنتاج (رقم ص 2) لمشروع تفصيل نوعا من ألبسة الأطفال.

فقدمت لك بالنسبة إلى شهر ديسمبر 2009 معلومات تتعلق بالكلف و سعر التكلفة كما يلي:

1ـ المخزون في 01ـ12ـ2009: لا شي.

سلطان2ـ مشتريات الشهر:

قماش (M_1) : 12000 m بسعر 28 DA للمتر الواحد.

3ـ إنتاج الشهر:

5800 لباس منتج استهلكت: 10440 متر من القماش (M_1).

4000 ساعة يد عاملة مباشرة بـ 65 DA للساعة.

4ـ الأعباء غير المباشرة: الأعباء غير المباشرة توزع حسب الجدول التالي:

المراكز / العناصر	المراكز المساعدة		المراكز الأساسية			
	الصيانة	الإدارة	التموين	التركيب	الإنهاء	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	30000	120000	25800	83800	39100	37200
التوزيع الثانوي						
ـ الصيانة	ـ100٪	10٪	10٪	50٪	10٪	20٪
ـ الإدارة	10٪	ـ100٪	20٪	20٪	20٪	40٪
طبيعة وحدة العمل (القياس)			100متر من القماش المشترى	ساعة يد عامل مباشرة	لباس منتج	100دج من ر ع ص

5ـ مبيعات الشهر:

5500 لباس منتج بسعر 160 DA للوحدة.

سلطان المطلوب:

سلطان

سلطان1ـ أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2ـ أحسب تكلفة شراء القماش (M_1).

3ـ حساب تكلفة إنتاج الألبسة.

4ـ حساب سعر التكلفة للمنتجات المباعة.

5ـ أحسب النتيجة التحليلية.

6ـ حدد المخزونات في 2009/12/31 بالكمية و القيمة.

التمرين (9)

تصنع مؤسسة و تبيع ملابس من عدة أنواع ، تستعمل لذلك خيط من الصوف ، و لوازم مختلفة و لأجل وضع أسس مراقبة تسييرها طالبتك بتقديم بطاقة التكاليف و أسعار التكلفة المتعلقة بإنتاج و بيع القفازات من نوع "G" فزودتك بالمعلومات التالية المتعلقة بالثلاثي الأخير من سنة 2010

1 ـ المخزون في 2010/10/01

خيط من صوف: 12000Kg بتكلفة إجمالية DA 415200.

لوازم مختلفة : DA 4000.

القفازات "G" : 5000 وحدة بتكلفة إجمالية DA 766500.

2ـ مشتريات الشهر:

خيط من صوف: Kg48000 بسعر DA 33 للكلغ.

لوازم مختلفة : DA 42000.

3ـ الإنتاج و الإستهلاكات:

تم إنتاج 30000 وحدة من القفازات "G" و تطلب هذا الإنتاج استهلاك:

سلطان Kg32500 خيط من الصوف.

* DA 43000 لوازم مختلفة.

4ـ اليد العاملة المباشرة:

ـ مركز النسج : 5000 ساعة يد عمل مباشرة بـ DA 32 للساعة.

ـ مركز التفصيل : 1500 ساعة يد عمل مباشرة بـ DA 32 للساعة.

- مركز التركيب : 7500 ساعة يد عمل مباشرة بـ DA 36 للساعة.

5ـ الأعباء غير المباشرة: لخصت في الجدول التالي:

البيان	التموين	مراكز الإنتاج			التوزيع
		النسج	التفصيل	التركيب	
مجموع التوزيع الثانوي	220800	975000	162000	177000	531200
طبيعة وحدة العمل (القياس)	kg خيط مشتري	kg خيط مستعمل	ساعة يد عمل مباشرة	ساعة يد عمل مباشرة	قفاز واحد مباع .

6ـ مبيعات الشهر:

ـ 32000 وحدة من المنتج التام القفازات "G" بسعر DA 176 للوحدة.

سلطان المطلوب:

1ـ أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة بحساب كلفة وحدة قياس لكل مركز.

2ـ أحسب تكلفة شراء الخيط من الصوف.

3ـ تقديم كلفة إنتاج الدورة.

4ـ حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية.

التمرين (10)

تنتج مؤسسة و تبيع منتوجين "A_1" و"A_2" بمادتين أوليتين "M_1"و"M_2" في ثلاث ورشات إنتاج هي: التصنيع ،التركيب و التشطيب. استخرجنا من دفاترها المعلومات التالية للفترة المحاسبية المعتبرة:

1ـ ظهرت حالة المواد الأولية و الإنتاج في نهاية المدة ملخصة بالجدولين التاليين (1) و (2)علي الترتيب.

(1) ـ المواد الأولية:

البيان	المادة الأولية"M_1"		المادة الأولية"M_1"	
	كمية (kg)	المبلغ	كمية (kg)	المبلغ
مخزون أول مدة	400	32600	500	45000
المشتريات	2600	192400	3500	455000
الاستعمالات لإنتاج"A_1"	960	....	2400	....
الاستعمالات لإنتاج"A_2"	1500	....	1040	....
مخزون أخر مدة	540	....	560	....

(2) ـ الإنتاج:

البيان	إنتاج"A_1"		إنتاج"A_2"	
	كمية (وحدة)	المبلغ	كمية (وحدة)	المبلغ
مخزون أول مدة	320	236800	350	141900
الإنتاج	800	....	1200	....
المبيعات	750	....	1140	....
مخزون أخر مدة	382	....	370	....

2ـ الأعباء مباشرة:

اليد العاملة المباشرة للإنتاج :960 ساعة بـ 240 DA للساعة توزع على أساس الكميات المنتجة من "A_1" و"A_2" .

3ـ الأعباء غير المباشرة: لخصت الأعباء غير المباشرة بجدول التوزيع التالي مع اعتبار مبلغ 10231 DA أعباء غير معتبرة و 17500 DA عناصر إضافية .

البيان	التصنيع	التركيب	التشطيب	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	94400	43200	72000	128016
طبيعة وحدة العمل (القياس)	Kg مادة أولية مستعملة	ساعة يد عمل مباشرة	وحدة منتجة	100 DA من ر ع ص
عدد وحدات القياس	....	....	....	16005

المـطـلـوب:

1ـ إعداد حسابي الجرد التئم لكل من المادتين الأوليتين"M_1" و "M_2" محددا التكلفة الوسيطية المرجحة للوحدة

2ـ إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

3ـ حساب تكلفة إنتاج المنتجات المصنعة "A_1" و"A_2" والتكلفة الوسيطية المرجحة لهما.

4ـ إذا علمت أن : الهامش علي تكلفة إنتاج الوحدة المباعة هو 35٪ لـ "A_1" و 40 ٪ لـ "A_2".

حيث أن الهامش علي تكلفة إنتاج الوحدة المباعة يساوي الفرق بين ثمن بيع الوحدة و متوسط تكلفة إنتاج الوحدة المرجحة

أحسب:

أـ سعر بيع الوحدة من المنتوجين "A_1" و"A_2" .

بـ تحقق من صحة عدد وحدات القياس المعطاة بمركز التوزيع ضمن جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

5ـ استخرج سعر التكلفة و النتيجة التحليلية.

6ـ حدد النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية.